

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA

UNIDAD DE POST-GRADO

**La función promotora del estado en la internalización de
la responsabilidad social empresarial**

TESIS

**Para optar el Grado Académico de Magister en Derecho con mención en
Derecho Civil y Comercial**

AUTOR

Irene Yuvalena Huanca Excelmes

Lima-Perú

2010

DEDICATORIA

A Megan, Eduardo, Luciana Camila y Diana,
“las generaciones futuras” por quienes tiene
sentido conservar y proteger el ambiente.

AGRADECIMIENTO

A los docentes de la Unidad de Postgrado de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

A las siguientes personas por el apoyo académico: Dra. Carmen Meza Ingar, Dr. Medardo Nizama Valladolid, Dr. Carlos Perez Ríos, Cecilia Rosel, Cinthya Faura, Daniel Yacolca, Paul Remy, Jose Purizaca, Antonio David Bardales.

LISTA DE CUADROS

CUADRO 1. Operacionalización de variables. Pag. 11

CUADRO2. Técnicas, instrumentos y materiales de verificación, Pág 12

CUADRO 3. La responsabilidad social de la empresa minera. Pág 195

CUADRO 4. La responsabilidad social de la empresa agroexportadora. Pág 198

CUADRO 5. La responsabilidad social de la empresa de servicios. Pag. 200

CUADRO6. La responsabilidad social de las empresas de telecomunicaciones,
construcción, transmisión y generación de energía eléctrica.
Pag. 203

CUADRO 7. Resumen Pág 208

LISTA DE ANEXOS

- ANEXO 1.** Etapas de la responsabilidad social. Pág. 253
- ANEXO 2.** Esquema de la evolución de la responsabilidad social empresarial.
Pág. 254
- ANEXO 3.** Diferencia entre la responsabilidad social, la filantropía y la inversión socialmente responsable. Pág. 255
- ANEXO 4.** Desde el punto de vista de la organización de la empresa. Pág. 256
- ANEXO 5.** Desde el punto de vista del ámbito de la RSE en el que incida.
Pág. 257
- ANEXO 6.** Según su dinámica y puesta en práctica. Pág. 258
- ANEXO 7.** Principios del buen gobierno corporativo para las sociedades peruanas. Pág. 259
- ANEXO 8.** Cuadro de principios e indicadores del GRI. Pág. 260
- ANEXO 9.** Empresas con certificación iso 9001. Pág. 262
- ANEXO 10.** Empresas con certificación iso 14001. Pág. 275
- ANEXO 11.** Empresas adscritas al Pacto Global Pág. 280
- ANEXO 12.** Casos. Pág. 282
- ANEXO 13.**Entrevista a PAUL REMY. Pág. 296
- ANEXO 14.** Entrevista a DANIEL YACOLCA ESTARES. Pág. 297
- ANEXO 15.** Entrevista a CINTHYA FAURA. Pág. 299
- ANEXO 16.** Entrevista a CECILIA ROSEL. Pág. 302
- ANEXO 17.** Entrevista a JOSE PURIZACA Pág. 306
- ANEXO 18.** Entrevista a ROSARIO URIA. Pág. 307

INDICE

DEDICATORIA	
INTRODUCCION	
RESUMEN	
CAPITULO I	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
LA FUNCION PROMOTORA DEL ESTADO EN LA INTERNALIZACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	
1.1. DIAGNOSTICO SITUACIONAL	1
1.2. PREGUNTAS DE INVESTIGACION	3
1.3. OBJETIVOS DE INVESTIGACION	3
1.4. JUSTIFICACION	4
1.5. MARCO CONCEPTUAL	6
1.6. MARCO JURÍDICO	10
1.7. PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS	10
1.8. DISEÑO METODOLOGICO	11
1.8.1. TIPO DE INVESTIGACION Y METODO	11
1.8.2. TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS	11
1.8.3. DELIMITACION DE LA INVESTIGACION	12
CAPITULO II MARCO TEORICO	
SUBCAPITULO I	
EL ESTADO Y SU FUNCION PROMOTORA	
2.1 EL ESTADO	13
2.1.1 TRATAMIENTO CONSTITUCIONAL DEL MEDIO AMBIENTE	18
2.1.2 LOS RECURSOS NATURALES COMO PATRIMONIO DE LA NACION	29
2.1.3 NECESIDAD DE UNA POLITICA NACIONAL DEL AMBIENTE	33
2.1.4 LA FUNCION PROMOTORA DEL ESTADO Y LOS RECURSOS NATURALES	37
SUBCAPITULO II	
LA EMPRESA	
2.2 EVOLUCION HISTORICA	67
2.3. NATURALEZA JURIDICA DE LA EMPRESA	68
2.3.1. LA EMPRESA COMO CONCEPTO ECONOMICO	68
2.3.2. LA EMPRESA COMO CONCEPTO JURIDICO	70
2.3.3. TEORIAS SOBRE LA EMPRESA	70
2.3.4. EVOLUCION JURIDICA DE LA EMPRESA	75
A) LA EMPRESA EN EL DERECHO CONSTITUCIONAL	75
B) LA EMPRESA DESDE LA PERSPECTIVA DEL DERECHO LABORAL	77
C) LA EMPRESA DESDE EL DERECHO CIVIL	78
D) LA EMPRESA EN EL DERECHO COMERCIAL	78
E) LA EMPRESA DESDE EL DERECHO MERCANTIL	80
SUBCAPITULO III	
LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	83

2.3	HITOS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	92
2.3.1	LA CIUDADANIA CORPORATIVA	98
2.3.2	FILANTROPIA E INVERSION SOCIALMENTE RESPONSABLE	101
2.3.3	INVERSION SOCIALMENTE RESPONSABLE	101
2.3.4	FILANTROPIA	103
2.3.5	TEORIAS RESPECTO DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	106
2.3.6	TEORIA DE LA PIRAMIDE DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	106
2.3.7	TEORIA DE LOS GRUPOS DE INTERES	108
2.3.8	INSTRUMENTOS Y NORMAS PARA EVALUAR Y MEDIR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	109
2.3.9	DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA ORGANIZACIÓN Y GESTION DE LA EMPRESA	109
2.3.10	DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL AMBITO DE LA RSE EN EL QUE INCIDAN	111
2.3.11	DESDE EL PUNTO DE VISTA DE SU DINAMICA Y PUESTA EN PRACTICA	112
2.3.12	INSTRUMENTOS MAS IMPORTANTES	114
2.3.13	MARCO NORMATIVO NACIONAL	132
2.3.14	INSTRUMENTOS PARA LA COMUNICACIÓN DE LA CULTURA CORPORATIVA: CODIGOS DE ETICA	133
SUBCAPITULO IV		
DESARROLLO SOSTENIBLE Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL		138
2.4.1	PROGRAMA OIT PNUMA	142
2.4.2	CONSEJO EMPRESARIAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE	142
2.4.3	DECLARACION DE ESTOCOLMO, DECLARACION DE RIO	142
2.4.4	AGENDA 21	144
2.4.5	DECLARACION DE MALMO 2000	147
2.4.6	DECLARACION DE JOHANESBURGO 2002	148
2.4.7	EMPRESA Y AMBIENTE	150
2.4.8	EL CASO PERUANO	151
SUBCAPITULO V		
EL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL		161
2.5.1	BUEN GOBIERNO CORPORATIVO	162
2.5.2	RELACION ENTRE BUEN GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	165
2.5.3	CASO PERUANO	166
2.5.4	LOS PRINCIPIOS DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO PARA LAS SOCIEDADES PERUANAS	166

CAPITULO III DISEÑO DE CONTRASTACION DE HIPOTESIS

3.1.	UBICACIÓN GEOGRAFICA	168
3.2.	ESTRATEGIA PARA LA RECOLECCION DE DATOS	169
3.2.1.	ENTREVISTA	169
3.2.2.	ANALISIS DE CASOS	170
3.3.	BALANCE SOCIAL	172
3.4.	CODIGOS DE CONDUCTA	175
3.5.	MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD	177
3.6.	ETIQUETAS SOCIALES	181
3.7.	LA NORMA SA8000	183
3.8.	ESTANDAR AA1000	186
3.9.	NORMAS ISO	190
3.10.	EL PACTO GLOBAL	192

CAPITULO IV ANALISIS DE RESULTADOS

4.1.	INTERNALIZACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	194
4.2.	FUNCION PROMOTORA DEL ESTADO A TRAVES DE LA IMPLEMENTACION DE INCENTIVOS	210

CAPITULO V INFORME FINAL

INTERNALIZACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	218
INCENTIVOS POR PARTE DEL ESTADO PARA PROMOVER LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL	228
PROPUESTA	240
CONCLUSIONES	243
RECOMENDACIONES	245
BIBLIOGRAFIA CONSULTADA	246
ANEXOS	252

INTRODUCCION

Partimos por la premisa de que el Estado desempeña una función promotora en la conservación del medio ambiente porque de él es que se obtienen los recursos para satisfacer las necesidades de las generaciones presentes y futuras, “existe una característica definitoria, inexorable y permanente de la relación entre los sujetos y el medio, en el entorno la conexión de los seres humanos es permanente, o la disfrutan o la padecen; el individuo no puede alejarse del entorno que siempre le rodea. A causa de esta rotunda y permanente conexión con el medio, se ha hecho imprescindible mejorar las condiciones de ese medio cuya degradación era cada vez más intensa. Porque la alternativa a disfrutarlo no es separarse de él, sino padecerlo inadecuado; y la inadecuación del ambiente degrada la calidad de vida, o disfrutarlo o padecerlo este es el dilema sin que haya alternativa posible¹” ahí es donde actúa el estado ejerciendo el dominio eminencial sobre estos, es en este contexto donde surge la interrogante por conocer como lo está desempeñando para lograr la internalización de la responsabilidad social empresarial como filosofía ideada para lograr el desarrollo sostenible, dicho conocimiento, es importante para poder precisar cuáles son las formas para promoverlas por parte del estado.

Por otro lado, durante mucho tiempo realizar actividades como donaciones, (filantropía) se consideraba una forma de participación de la empresa, pero resulta ser una participación circunstancial que no

¹ Canosa Usera, op cit pp 117

² OXFAM INTERNACIONAL “Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú” p.p 07

busca el involucramiento con el entorno social, por lo que, es preciso conocer que se entiende por RSE dentro del ámbito empresarial, así como el uso de instrumentos de medición, se ha demostrado que el vínculo entre responsabilidad social y el desarrollo sostenible se constituye en un compromiso asumido por el estado al haberse adherido a la convención de rio 92, entre otros instrumentos que la contienen.

Y esto porque durante la última era los procesos productivos se han intensificado por lo que se han multiplicado los impactos ambientales negativos y estos se incrementaran aun mas si es que no son manejados de manera social y ambientalmente responsable, que incluya el uso de tecnologías limpias y amigables con el ambiente; las consecuencias inevitables serán el detrimento y pérdida de los recursos naturales y los conflictos sociales ambientales que ya se vienen dando. En el mismo orden de ideas, entra a tallar el concepto del buen gobierno corporativo vinculado estrechamente a la responsabilidad social, demostrándose que de la forma en que se maneje el aspecto interno de la empresa, el manejo de la información, la transparencia tanto con los accionistas, stakeholders y la sociedad determina el éxito de la actividad económica, contribuyendo al posicionamiento de la empresa, la confianza no solo de consumidores sino también de los inversionistas, por tanto, tendremos a una empresa más competitiva.

Durante los últimos años el tema de la responsabilidad social ha concitado el interés de los investigadores desde la óptica de la gestión empresarial, debido a que tiene varias aristas, no existen investigaciones que vinculen el tema ambiental, este trabajo tiene la intención de contribuir en ese extremo dejando constancia de que futuras investigaciones deberán abordar el aspecto laboral y tributario.

Los objetivos de la presente investigación son básicamente:

- a) Determinar cómo ejerce su función promotora el Estado en la internalización de la responsabilidad social empresarial.
- b) Explicar y analizar la internalización de la responsabilidad social empresarial de manera voluntaria, si ésta contribuye para ser efectivo el desarrollo sostenible.
- c) Entender y comprender el nivel de avance de la responsabilidad social empresarial a través de la internalización de instrumentos como el Pacto Global, principios de la OECD, entre otros.

Y la hipótesis de la que parte esta tesis es ***“el ejercicio de la función promotora por parte del estado para lograr la internalización efectiva de la responsabilidad social empresarial y hacer efectivo el desarrollo sostenible es insuficiente”***. En búsqueda de corroborar nuestra hipótesis, hemos desarrollado el siguiente esquema, en el primer capítulo denominado Planteamiento del Problema, se aborda los aspectos generales de la investigación, se ha hecho un diagnóstico situacional, y su respectiva justificación, los objetivos de la investigación, el marco conceptual, la hipótesis y el respectivo diseño metodológico, de una manera clara y concisa, permitiendo al lector una fácil lectura de la tesis.

En el segundo capítulo, se ha considerado abordar temas que permiten ubicarnos en el problema de investigación partimos por

conceptualizar la responsabilidad social, sus diferencias con la filantropía y la inversión social para luego desarrollar los hitos de tan importante institución, así como los instrumentos que nos sirven como parámetro para medir el nivel de internalización. Luego se aborda el tema del desarrollo sostenible dentro de los instrumentos del Derecho Ambiental Internacional, se hace un análisis del capítulo ambiental de la ley General del Ambiente, se aborda el tema del gobierno corporativo a la luz de la ley General de sociedades y el código de buen gobierno corporativo para las empresas peruanas de CONASEV, con ello se tiene una mirada integral del tema.

La investigación adopta el modelo empírico, jurídico social es por ello que en el tercer capítulo, se procede al análisis y contrastación de la hipótesis, para ello haciendo uso de una muestra no probabilística, se eligieron al azar 11 casos de empresas que realizan actividades en el Perú y que han obtenido certificaciones por implementar la responsabilidad social elaborándose una ficha para cada una de ellas, en donde se recoge los casos de responsabilidad social interna y externa, tomando en cuenta que la investigación se desarrolló durante el periodo 2005-2008, se eligió de las memorias de sostenibilidad un caso representativo de proyectos de responsabilidad social, se tuvo acceso a la información a través de las expoferias de responsabilidad social organizada por la Pontificia Universidad Católica del Perú y Perú 2021 durante los años 2006, 2007 y 2008, revisión de las páginas web de las empresas elegidas, a su vez se realizó seis entrevistas a expertos y actores en el tema materia de investigación.

En el cuarto capítulo denominado Informe Final se ha realizado un análisis crítico, científico y jurídico de los resultados obtenidos para concluir en la propuesta de ley para promover la responsabilidad social a nivel de las empresas peruanas.

Finalmente se pasa a formular las conclusiones que recogen la confirmación de nuestra hipótesis y las recomendaciones en relación a los temas que deben ser abordados en futuras investigaciones como la responsabilidad social empresarial de las empresas del estado, la responsabilidad social empresarial de las medianas y pequeñas empresas entre otros.

RESUMEN

Determinar que mecanismos se necesitan implementar para que el Estado pueda cumplir su función promotora para lograr la internalización de la responsabilidad empresarial fue el fin perseguido durante la elaboración de la tesis.

Se confirmó que efectivamente es necesario que el Estado promueva la responsabilidad social de la empresa no solo en la actividad privada sino también en la pública, el que se ha plasmado en la elaboración de lineamientos para la creación de incentivos tributarios, ya que la base impositiva del impuesto a la renta sobre el que basa el canon no es sobre la producción por lo tanto no hay una política que cautele el uso sostenible de los recursos naturales.

Del análisis de la información recolectada en el análisis de los casos y las entrevistas realizadas a profesionales vinculados al tema se corroboró que si existe interés por parte de las empresas para internalizar la filosofía de la responsabilidad social esta se manifiesta a nivel interno y externo (trabajadores, accionistas, proveedores, zona de influencia, medio ambiente) sin embargo pese a esos avances existen empresas que van más allá incluyendo en sus procesos productivos mejoras significativas para reducir la emisión de gases de efecto invernadero.

Así mismo se elaboró una propuesta legislativa cuyo ámbito de acción son tanto las empresas del sector privado como público creando incentivos que optimicen la relación empresa-estado y medio ambiente

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. LA FUNCION PROMOTORA DEL ESTADO EN LA INTERNALIZACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

1.2. DIAGNOSTICO SITUACIONAL

El problema de investigación se centra en definir de qué forma el Estado desarrolla su función promotora en la internalización de la responsabilidad social empresarial, como una filosofía necesaria para lograr el desarrollo sostenible; en ese sentido partimos describiendo la situación actual que motiva la presente investigación.

El crecimiento económico, ha sido la preocupación constante de los pueblos, quienes a través de diferentes políticas han propugnado el mismo. No obstante hoy en día, se advierte que no han disminuido los desequilibrios existentes, los índices de pobreza, el analfabetismo y las tasas de mortalidad; ello significa que el crecimiento económico de las empresas, los índices positivos macroeconómicos no reflejan un cambio positivo.

Así, se propugnan cambios a nivel mundial, concibiendo que el desarrollo no solo implique ubicar a las empresas en los mercados internacionales, fomentar la mayor competitividad, y la inversión privada nacional y extranjera, además, el desarrollo social y sostenible.

Bajo este enfoque es que se compromete a las empresas con su entorno, atribuyéndoles responsabilidad por sus acciones. Así, el tema

de responsabilidad social de la empresa cobra relevancia, por lo tanto, la presente investigación pretende conocer la naturaleza jurídica de dicha institución, sobre todo, el nivel de responsabilidad social empresarial que se ha desarrollado en ellas, el ordenamiento jurídico positivo que la estimula, regula y su importancia como factor que influye en el desarrollo sostenible del país.

El enfoque descriptivo, analítico y explicativo empleado, conduce a esbozar una proyección del desarrollo de la responsabilidad social empresarial en el Perú, por una parte la corriente formal influenciada por el desarrollo de la responsabilidad social empresarial, necesaria para la competitividad en los mercados mundiales formales de primer orden que exigen un elevado compromiso social a las empresas que participan como actores directos en la actividad económica globalizada, por otra parte, la actividad económica insensible a las necesidades sociales, ya sea porque se trata de actores de segundo y tercer orden en la vida económica, por ello, no son suficientemente monitoreados en sus sistemas productivos, o porque se trata de una actividad informal.

Muchas de estas actividades causan graves perjuicios al patrimonio natural protegido, al encontrarse la economía del Perú en estado de ser estimulada para el incremento de la productividad nacional, en busca de una mayor generación de divisas que permita al gobierno de turno cumplir con sus compromisos externos e internos, por lo cual, se estimula la inversión nacional y extranjera muchas veces a costa de poner en riesgo el patrimonio natural y cultural de la nación que en algunos casos por su naturaleza no renovable, en otros difícilmente recuperable, hace devenir en inconvenientes y contraproducentes para el desarrollo sostenible.

Es en la coyuntura descrita, que surge la necesidad de estudiar y definir la importancia de la estimulación y orientación de las políticas empresariales, como uno de los factores que influyen en nuestra economía hacia el extremo de la responsabilidad social empresarial, o en su defecto, los que orientan la actividad económica a la informalidad y la depredación de nuestros recursos naturales y culturales; en consecuencia, comprobada su trascendencia y preponderancia en base a una visión real, podamos tomar acción a favor del desarrollo sostenible impulsando la modificación de las normas o el perfeccionamiento de las mismas, para lo cual, el presente trabajo pretende ser un aporte.

1.3. PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el rol que cumple el estado para promover la internalización efectiva de la responsabilidad social de la empresa?

¿La internalización de la responsabilidad social empresarial de manera voluntaria contribuirá para hacer efectivo el desarrollo sostenible?

¿Cuál es el nivel de avance de la RSE a través de la internalización de instrumentos como el pacto Global, principios de la OECD entre otros?

1.4. OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.4.1 Objetivo general

Determinar cómo ejerce su función promotora el Estado en la internalización de la responsabilidad social empresarial.

1.4.2 Objetivos específicos

Explicar y analizar la internalización de la responsabilidad social empresarial de manera voluntaria, si ésta contribuye para ser efectivo el desarrollo sostenible.

Entender y comprender el nivel de avance de la responsabilidad social empresarial a través de la internalización de instrumentos como el Pacto Global, principios de la OECD, entre otros.

1.5. JUSTIFICACIÓN

Partimos por la premisa de que el Estado desempeña una función promotora, en la presente investigación surge la interrogante por conocer como lo está desempeñando para lograr la internalización de la responsabilidad social empresarial como filosofía ideada para lograr el desarrollo sostenible, dicho conocimiento, es importante para poder precisar cuáles son las formas para promoverlas por parte del estado.

Por otro lado, durante mucho tiempo realizar actividades como donaciones, (filantropía) se consideraba una forma de participación de la empresa, pero resulta ser una participación circunstancial que no busca el involucramiento con el entorno social, por lo que, es preciso conocer que se entiende por RSE dentro del ámbito empresarial.

Existe otro ítem dentro de la responsabilidad social como es el uso de instrumentos de medición, conocer la frecuencia de su uso nos permitirá conocer cuántas de ellas están trabajando para internalizar el concepto.

La responsabilidad social de la empresa ha sido concebida más que como un instrumento como una filosofía de adhesión voluntaria, por lo que se ha identificado corrientes a favor de su adhesión voluntaria y otra a favor de su adhesión obligatoria.

Sin embargo, el vínculo entre responsabilidad social y el desarrollo sostenible se ha venido trabajando a nivel de instrumentos internacionales como: RIO 92, Johannesburgo, Our Future Common, el pacto global, y la ley general del ambiente, que en un artículo específico considera a la responsabilidad social como una exigencia legal, considera que el sustento fáctico de esa afirmación se halla en la relación de las empresas para con los recursos naturales, quienes los extraen, los procesan, modifican y luego los venden acto que genera ingresos para las empresas.

Los procesos productivos generan impactos ambientales negativos sino son manejados de manera social y ambientalmente responsable, que incluya el uso de tecnologías limpias y amigables con el ambiente; las consecuencias inevitables serán el detrimento y pérdida de los recursos naturales y los conflictos sociales ambientales que ya se vienen dando.

En el mismo orden de ideas, entra a tallar el concepto del buen gobierno corporativo vinculado estrechamente a la responsabilidad social, porque, de la forma en que se maneje el aspecto interno de la empresa, el manejo de la información, la transparencia tanto con los accionistas, stakeholders y la sociedad determinará el éxito de la actividad económica, contribuyendo al posicionamiento de la empresa, la confianza no solo de consumidores sino también de los inversionistas, por tanto, será más competitiva.

1.6. MARCO CONCEPTUAL

1.6.1. La responsabilidad social de la empresa

La denominada responsabilidad social empresarial RSE o responsabilidad social corporativa cuyos inicios datan de principios del siglo XX y su estudio moderno tuvo como pionero al economista Howard R. Bowen, quien en 1953, propuso que las empresas deberían tomar en cuenta las consecuencias sociales de sus decisiones.² La RSE incorporada a la gestión empresarial, acompaña a los nuevos modelos socioeconómicos que demandan de las empresas en general, objetivos más amplios que la exclusiva maximización de los beneficios económicos.

Responsabilidad, de acuerdo al Diccionario de la Lengua Española el término responsabilidad está vinculado con el cargo u obligación moral que resulta para alguien del posible yerro en cosa o asunto determinado. Definiciones clásicas, que hace referencia a las decisiones y acciones tomadas por razones que al menos parcialmente se encuentran más allá de los intereses económicos y técnicos de la empresa. (Davis 1960:70 citado por Fernández, 2000:01)

La idea principal de la Responsabilidad Social Corporativa, consiste en que las empresas tienen obligación de trabajar para conseguir una mejora del bienestar social. Esta obligación puede ser reconocida y asumida voluntariamente por la empresa o puede ser impuesta coercitivamente por parte de las Autoridades Públicas, fundamentalmente a través de su capacidad y autoridad legislativa. (Fernández, 2000:04)

² OXFAM INTERNACIONAL “Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú” p.p 07

El concepto de Responsabilidad Social Corporativa predominante, en la actualidad hace referencia a la asunción de la obligación de llevar el comportamiento corporativo a un nivel superior en el que sea congruente con las normas, valores y expectativas sociales existentes y no solo con los criterios económicos y legales. (Sethi 1979; Boatright, 2003, citado por Fernández, 2000:04)

Las dimensiones de la acción de una empresa son básicamente tres: a) la dimensión de los resultados económicos, primera preocupación del empresario, porque, sin ganancias una empresa no sobrevive; b) La dimensión de la productividad y los logros del trabajador, ello permitirá enfrentar con éxito la competencia y c) la dimensión del impacto social y la responsabilidad social, a mayor daño social y ambiental provocado por las empresas, más vulnerable se hace ésta en el mediano y largo plazo. (Gastelumendi, 2001:06)

La RSE, suele estar vinculada a la forma en que las empresas se relacionan con su entorno, tanto interno (mejora de condiciones de trabajo, programas de capacitación de trabajadores, etc) como externo (medio ambiente, salud, cultura, educación, trabajo, etc). De este modo, las empresas no sólo satisfacen el interés de sus titulares (accionistas) sino también, el de un conjunto de interesados en el quehacer empresarial (stakeholders), tales como, consumidores, proveedores, empleados inversionistas, la comunidad en la que se insertan, etc. (De Belaunde, 2001:07)

La RSE, busca integrar el sentido filantrópico, la necesidad de asegurar la lealtad de la comunidad en la que se asienta la empresa, la búsqueda del incremento de la productividad del trabajo, y el

interés en obtener utilidades, de manera permanente y estable en el tiempo. (Caravedo, 1998^a:16 citado por De Belaunde, 2001:07)

La responsabilidad social empresarial es un concepto que puede definirse como una filosofía adoptada en la gestión de la empresa para actuar, no solo en beneficio propio, sino también en beneficio de los trabajadores, sus familias y el entorno social. La práctica de la responsabilidad social empresarial implica que las empresas desarrollen una visión integral de futuro donde se obtenga el triple beneficio de rentabilidad para la empresa, mejora del entorno inmediato y beneficio para la sociedad como un todo en sentido extenso. (Gastelumendi, 2001:07)

La perspectiva clásica de la Responsabilidad Social Corporativa, sostiene que la única responsabilidad de la administración es dirigir un negocio para maximizar las utilidades. Dicho de otro modo, el negocio del negocio es el negocio, y la preocupación principal de quienes los dirigen siempre deberá ser maximizar el valor para el accionista. *La perspectiva socioeconómica*, sostiene que la administración de cualquier organización debe preocuparse por el bienestar social más amplio y no meramente por las utilidades corporativas. Shermerhorn, 2000:126

La responsabilidad social se define como la obligación de una empresa de optimizar su efecto positivo y minimizar su efecto negativo en la sociedad. Ferrell, 2000

1.6.2. Filantropía

La filantropía, es el mecanismo de donación (en dinero o especie) a grupos humanos con carencias o condiciones específicas. La motivación es estrictamente humanitaria, altruista y de caridad.

La filantropía empresarial no afecta a la organización empresarial, es decir, no la hace partícipe de los impactos que pueda producir. El nexo entre entorno y empresa es o muy débil o inexistente.

1.6.3. Inversión social

La inversión social, se refiere a la canalización de recursos con el objetivo principal de mejorar la imagen de la empresa a través del apoyo a una comunidad o a un tipo de acción (cultura por ejemplo).

Requiere de un esfuerzo de visión que articule claramente la labor de la empresa con el desarrollo de la comunidad. Los recursos se obtienen del presupuesto elaborado por la empresa para sus gastos. La empresa privilegia la relación con la comunidad, establece un nexo incompleto entre entorno y empresa.

La responsabilidad social implica varias cosas, en primer lugar; que las empresas desarrollen una visión integral de futuro que no sólo incorpore a la comunidad sobre la cual se asienta, sino también su sociedad o su país. En segundo lugar; que emerja una nueva forma de organización que promueva liderazgos internos que contribuyan a reforzar la misión que se traza la empresa y la descentralización de los niveles de autoridad para mejorar la productividad de los trabajadores. En tercer lugar; que su proyección interna y externa la lleve a movilizar no solo dinero y equipos sino que sus aportes se hagan también en recursos humanos y profesionales, dando

oportunidad para que los propios trabajadores aporten su conocimiento a las diversas actividades que se desarrollan en la sociedad. El nexo entre empresa y entorno se completa (Gastelumendi, 2001:09)

1.7. MARCO JURÍDICO

Integrado por la legislación nacional e internacional relevante sobre el tema de investigación que nos ocupa.

Legislación Internacional:

Declaración de Río, Agenda 21, Libro Verde, Cumbre Mundial Sobre Desarrollo Sostenible de Johannesburgo, La Guía Para La Elaboración de Memorias de Sostenibilidad Sobre El Desempeño Económico, Ambiental y Social de La Empresa, Declaración de la OCDE para empresas multinacionales, entre otros.

Legislación Nacional:

Código Civil Peruano, Ley General de Sociedades, Ley General del Ambiente, entre otros.

1.8. PLANTEAMIENTO DE LA HIPOTESIS

1.8.1 HIPOTESIS PRINCIPAL

“el ejercicio de la función promotora por parte del estado para lograr la internalización efectiva de la responsabilidad social empresarial y hacer efectivo el desarrollo sostenible es insuficiente”.

1.8.2 SUB HIPOTESIS

La internalización de la responsabilidad social empresarial de manera voluntaria si contribuye para ser efectivo el desarrollo sostenible.

El nivel de avance de la responsabilidad social empresarial a través de la internalización de instrumentos como el pacto global, y principios de la OECD entre otros es bastante reducido.

Cuadro 1. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Variable	Indicadores	Unidades de análisis
Dependiente: Internalización voluntaria de la RSE	<ul style="list-style-type: none"> • Instrumentos de RSE • Número de empresas 	Empresas
Independiente: Función promotora del estado	<ul style="list-style-type: none"> • Legislación nacional 	-Constitución 1993 -Ley general del ambiente -Leyes y tratados vinculados al tema.

1.9. DISEÑO METODOLOGICO

1.9.1. Tipo de investigación y método

La presente investigación es empírica y recurre para constatar su hipótesis principal al método analítico, exegético y dogmático.

1.9.2. Técnicas y procedimientos

De acuerdo al tipo de investigación empírica, se aplicó las siguientes técnicas: Entrevista a expertos en el tema de responsabilidad social y análisis de casos de responsabilidad social

En el Cuadro 2, se presenta las técnicas, instrumentos y materiales de verificación de la hipótesis propuesta.

Cuadro 2. TÉCNICAS, INSTRUMENTOS Y MATERIALES DE VERIFICACIÓN

Variables	Indicadores	Unidades de análisis	Técnicas	Instrumentos
Dependiente: Internalización voluntaria de la RSE	<ul style="list-style-type: none">• Instrumentos de RSE.• Número de empresas adheridas.	Empresas	Observación documental	Fichas de observación estructurada
Independiente: Función promotora del estado.	<ul style="list-style-type: none">• Legislación nacional	<ul style="list-style-type: none">-Constitución 1993-Ley general del ambiente-Leyes y tratados.	Entrevistas a expertos	Cuestionario

1.9.3. Delimitación de la investigación

a. Ubicación Temporal

La investigación empírica proyectada es de carácter longitudinal, consideramos el periodo de tiempo desde el 2005 hasta el 2008.

b. Ubicación Espacial

Corresponde a la ciudad de Lima donde realizan sus operaciones las empresas nacionales y transnacionales.

c. Muestra

La selección de la muestra es no probabilística, se tomo como fuente las empresas que han obtenido certificaciones por implementar la responsabilidad social empresarial.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

SUBCAPITULO I

2. EL ESTADO Y SU FUNCION PROMOTORA³

2.1. EL ESTADO

Dante Cervantes Anaya⁴ señala que: “La palabra Estado tiene actualmente dos significados que conviene precisar para evitar equívocos, en un primer sentido el vocablo es comprensivo de todas las entidades estatales, cualquiera sea su categoría: nacionales, provinciales, con este alcance la expresión individualiza todo aquello que constituye la organización jurídica de la colectividad. En un segundo sentido el Estado sería simplemente la persona pública mayor, en oposición a las demás personas públicas menores, provincias”.

La Constitución de 1993, precisa que la república del Perú es democrática, social independiente y soberana. El estado es uno e indivisible. Su gobierno es unitario, representativo y descentralizado, y se organiza según el principio de la separación de poderes⁵, señala además, que el estado peruano tiene carácter social significa entonces que el estado no toma en cuenta solamente la realización individual de las personas, sino que educa a sus grupos humanos en un espíritu de colaboración y solidaridad.

³Según la Real Academia de la Lengua Española la palabra Función esta definida como: “Tarea que corresponde realizar a una institución o entidad, o a sus órganos o personas”. Y respecto de la palabra “rol” la define como: “función que alguien o algo cumple” por lo que de aquí en adelante se utilizara la palabra función por estar de acuerdo a la definición legal contemplada en la ley 26821.

⁴ Dante Cervantes Anaya, Manual de Derecho Administrativo pp 139

⁵ Artículo 43 de la Constitución de 1993

“El estado social a diferencia del estado autoritario y del estado liberal de derecho, es un estado que garantiza la subsistencia y por lo tanto, es estado de prestaciones y de redistribución de riquezas”. La apertura y flexibilidad del estado social no hace desaparecer el mandato del estado social, el estado está constitucionalmente obligado a actuar en el sentido de la consecución de una mayor justicia social aunque las formas concretas de hacerlo requieran un constante replanteamiento⁶.

Finalmente⁷ establece que los deberes primordiales del estado son: defender la soberanía nacional, garantizar la plena vigencia de los derechos humanos, proteger a la población de las amenazas contra su seguridad, y promover el bienestar general que se fundamenta en la justicia y en el desarrollo integral y equilibrado de la nación. Estado y sociedad son, así, los dos elementos de la vida de toda comunidad humana.⁸

El estado en su actuación no puede configurar totalmente la vida de los individuos ya que esta se mueve según unas leyes propias y actúa muchas veces independiente del estado. Lo que condiciona la vida autónoma de los individuos es la elaboración de bienes, la división de la propiedad y la organización del trabajo.

Así, el estado tiene su propio principio de actuación, también la sociedad se rige por su propio principio, pero en la sociedad lo fundamental no es la unidad de todos en una personalidad única sino la relación de un individuo con otro individuo, y sucede que estas relaciones están basadas en la dependencia⁹.

⁶ Carmona Cuenca op cit pp 75

⁷ Artículo 44 de la Constitución de 1993

⁸ Carmona Cuenca op cit pp36

⁹ Carmona Cuenca op cit. pp 36

García Pelayo nos dice, que por Estado social hemos de entender no sólo una configuración histórica concreta, sino también un concepto claro y distinto frente a otras estructuras estatales, hemos de considerarlo como un sistema democráticamente articulado, es decir, como un sistema en el que la sociedad no solo participa pasivamente como recipiendaria de bienes y servicios, sino que, a través de sus organizaciones toma parte activa tanto en la formación de la voluntad general del estado, como en la formulación de las políticas distributivas y de otras prestaciones estatales. Dicho de otro modo, cualquiera que sea el contenido de lo social, su actualización tiene que ir unida a un proceso democrático, más complejo, ciertamente, que el de la simple democracia política, puesto que ha de extenderse a otras dimensiones

10

La realización de la procura existencial se convierte en una misión fundamental del estado, en tres funciones fundamentales:

- La garantía de una relación adecuada de salarios y precios, lo que supone el derecho al trabajo y a una remuneración equitativa del mismo.
- La regulación de la demanda de la producción y del consumo.
- La aportación de prestaciones, de las cuales depende el hombre de un modo perentorio¹¹.

¹⁰ García Pelayo op cit pp 48

¹¹ Carmona Cuenca op cit pp 60

García Pelayo Citado por Carmona, considera que el concepto de estado de bienestar tiene un sentido más limitado por cuanto, expresa una dimensión de la política estatal, es decir, las finalidades de bienestar social mientras que el concepto de estado social de derecho incluye no solo los aspectos del bienestar aunque estos sean uno de sus componentes capitales sino que se refiere a los aspectos totales de una configuración estatal típica de nuestra época¹².

Más que una crisis del estado social, lo que se está produciendo en nuestros días es una adecuación del estado a la nueva fase del capitalismo, al nuevo modelo de acumulación¹³.

La crítica liberal subraya la incompatibilidad entre el estado de bienestar y las garantías del estado de derecho en la medida en que tiende a quebrantar principios como el de legalidad, el de jerarquía normativa¹⁴.

La distribución ha sido siempre un concepto clave de la estructura y función del estado¹⁵. Así no hay estado que no suponga una distribución de poder entre gobernantes y gobernados, lo único que varía son los criterios, límites y medios de tal distribución; sobre esta distribución básica, el estado procede a distribuir el poder dentro de su propia organización en instancias, potestades y competencias, y a atribuirles a sus correspondientes titulares, a través de las leyes establece un orden general y objetivo para la distribución de derechos entre sus ciudadanos, y mediante la organización judicial crea un sistema para distribuir en caso de litigio el derecho subjetivo a cada una de las partes, a lo que hay que añadir que para el pensamiento político

¹² Carmona Cuenca op cit pp 79-80

¹³ Carmona Cuenca pp 82

¹⁴ Carmona Cuenca op cit pp 86

¹⁵ MANUEL GARCIA PELAYO, "las transformaciones del estado contemporáneo" pp 34

clásico era una función capital del estado la distribución de premios y castigos.

El estado de derecho en su prístino sentido, es un estado cuya función capital es establecer y mantener el derecho y cuyos límites de acción están rigurosamente definidos por éste, pero bien entendido que derecho no se identifica con cualquier ley o conjunto de leyes con indiferencia hacia su contenido.

El estado de derecho significa, así una limitación del poder del estado por el derecho pero no la posibilidad de legitimar cualquier criterio dándole forma de ley, por consiguiente si bien la legalidad es un componente de la idea del estado de derecho no es menos cierto que este no se identifica con cualquier legalidad, sino con una legalidad de determinado contenido, y sobre todo, con una legalidad que no lesione ciertos valores por y para los cuales se constituye el orden jurídico y político y que se expresan en unas normas o principios que la ley no puede violar.

Para Encarnación Carmona La significación del estado de derecho se constituye en un nuevo modo de entender el imperio de la ley, se consideraba la norma solamente como un instrumento técnico para regular las relaciones humanas, pero sin ninguna referencia a valores ni contenidos concretos¹⁶.

Y sucede que las garantías propias de las constituciones democráticas son perfectamente compatibles con las exigencias del estado de

¹⁶ Carmona Cuenca op cit pp 52 Nos dice que se pretendía conferir al derecho la función de fijar los ámbitos de poder, las competencias pero sin que ninguna instancia política tenga atribuida la competencia de la competencia, aunque la soberanía se considera residenciada en el monarca, este atributo ira convirtiéndose en un reconocimiento formal no a favor del parlamento sin a favor de la soberanía del derecho.

derecho, esto es porque tales garantías consisten en buena parte en límites a la libertad de pensamiento de asociación y reunión la garantía de la propiedad el derecho a heredar son todos derechos fundamentales que constituyen límites que acotan ámbitos ante los cuales el poder del estado debe detenerse.

Mientras que las garantías de los derechos fundamentales pueden establecerse de modo general y abstracto, como corresponde a las exigencias del estado de derecho no sucede lo mismo con otro tipo de garantías aquellas que no separan al individuo del estado sino que lo vinculan a él en cuanto le confieren un derecho de participación en sus organismos o establecimientos tales son las garantías de los derechos sociales¹⁷.

2.1.1. Tratamiento constitucional del medio ambiente

El ambiente como un derecho humano

Canosa Usera, nos plantea que existe una característica definitoria, inexorable y permanente de la relación entre los sujetos y el medio, en el entorno la conexión de los seres humanos es permanente, o la disfrutan o la padecen; el individuo no puede alejarse del entorno que siempre le rodea. A causa de esta rotunda y permanente conexión con el medio, se ha hecho imprescindible mejorar las condiciones de ese medio cuya degradación era cada vez más intensa. Porque la alternativa a disfrutarlo no es separarse de él, sino padecerlo inadecuado; y la inadecuación del ambiente degrada la calidad de vida, o disfrutarlo o padecerlo este es el dilema sin que haya alternativa posible¹⁸.

¹⁷ Carmona Cuenca op cit pp 60

¹⁸ Canosa Usera, op cit pp 117

De acuerdo al autor citado, se constituye en uno de los últimos derechos sociales incorporados al elenco de derechos sociales: gozar del medio ambiente, se reconoce un derecho a disfrutar de un medio ambiente adecuado además del trabajo, educación, atención sanitaria, vivienda, servicios públicos. Todos estos derechos y las políticas públicas de prestación que reclaman, van conformando un mínimo vital donde la libertad puede ejercerse plenamente¹⁹.

Este reconocimiento tiene como antecedente los abusos perpetrados contra los recursos naturales²⁰, el derecho pasa a ocuparse de su protección asegurando su preservación para esta generación y para las futuras comienza a limitarse, sobre todo, el aprovechamiento económico de los recursos naturales, y aspectos tales como el paisaje se mencionan ya en constituciones de entreguerras. “la sentida necesidad de preservar y proteger va extendiéndose a todos los recursos naturales y cada vez es más intensa. El último eslabón de esta cadena de progresiva preocupación jurídica por lo ambiental es el reconocimiento constitucional de un derecho a disfrutar de un entorno sano o adecuado²¹.”

Lo que en un inicio no tenía entidad jurídica, porque no estaba en peligro –el disfrute no económico de los recursos naturales- aparece en

¹⁹ Canosa Usera op cit pp 118

²⁰ Chernobyl, Exxon Valdez entre otras tragedias ambientales ocasionadas por el hombre han servido para cambiar la legislación ambiental. **El protocolo adicional a la convención americana sobre derechos humanos en materia de derechos económicos, sociales y culturales en su** Artículo 11 señala que :

1. Toda persona tiene derecho a vivir en un medio ambiente sano y a contar con servicios públicos básicos.

2. Los estados partes promoverán la protección, preservación y mejoramiento del medio ambiente.

Esta norma es importante porque da una idea de la necesaria interacción entre la obra humana y la preservación del medio ambiente probablemente sin servicios básicos no vaya a ser posible una adecuada protección del mismo²⁰.

²¹ Canosa Usera Op cit pp 118

el último constitucionalismo social como un derecho, el disfrutar de un medio ambiente adecuado para el desarrollo de la persona²².

En ese sentido, el planteamiento jurídico arranca de una premisa: los mínimos vitales, asegurados para todos, son imprescindibles para asentar una sociedad democrática, solo preservando la calidad de vida, garantizamos la supervivencia del sistema democrático. Claro que surgen contradicciones entre la idea de bienestar social y la eficiencia económica que algunos, consideran incompatible promover políticas públicas de garantía social que disminuyen la potencialidad económica destinando recursos a políticas no regidas por el principio del beneficio económico o del interés individual²³.

Y es que este extremo también ha sido considerado por el Tribunal constitucional cuando nos dice que: “La Constitución no sólo garantiza que el hombre se desarrolle en un medio ambiente equilibrado, sino también que ese ambiente debe ser “adecuado para el desarrollo de la vida humana”.

Lo expuesto se traduce en la obligación concurrente del Estado y de los particulares de mantener aquellas condiciones naturales del ambiente, a fin de que la vida humana exista en condiciones ambientalmente dignas. Al reconocerse el derecho en mención, se pretende enfatizar que en el Estado democrático de derecho no sólo se trata de garantizar la existencia física de la persona o cualquiera de los demás derechos que en su condición de ser humano le son reconocidos, sino también de protegerlo contra los ataques al medio ambiente en el que se desenvuelva esa existencia, para permitir que el desarrollo de la vida se

²²Canosa Usera op cit pp 134 este extremo es discutido por las teorías que respaldan la responsabilidad social empresarial

²³ Canosa Usera op cit pp 54

realice en condiciones ambientales aceptables. Como se afirma en el artículo 13° de la Declaración Americana sobre los derechos de los pueblos indígenas, adoptada por la Comisión Interamericana de Derechos Humanos en 1997, el “derecho a un medio ambiente seguro, sano [es] condición necesaria para el goce del derecho a la vida y el bienestar colectivo²⁴”.

En ese contexto, y acorde con lo anteriormente expuesto, el Estado tiene derechos y deberes de carácter reaccional y prestacional. Así, en su faz reaccional, el Estado asume la obligación de abstenerse de realizar cualquier tipo de actos que afecten el medio ambiente equilibrado y adecuado para el desarrollo de la vida humana. En cuanto a la faz prestacional, tiene obligaciones destinadas a conservar el ambiente de manera equilibrada y adecuada, las mismas que se traducen, a su vez, en un haz de posibilidades, entre las cuales puede mencionarse la de expedir disposiciones legislativas destinadas a que desde diversos sectores se promueva la conservación del ambiente.

Queda claro que el papel del Estado no sólo supone tareas de conservación, sino también de prevención. En efecto, por la propia naturaleza del derecho, dentro de las tareas de prestación que el Estado está llamado a desarrollar, especial relevancia tiene la tarea de prevención y, desde luego, la realización de acciones destinadas a ese fin. Y es que si el Estado no puede garantizar a los seres humanos que su existencia se desarrolle en un medio ambiente sano, éstos sí pueden exigir del Estado que adopte todas las medidas necesarias de prevención que la hagan posible. En ese sentido, este Colegiado estima que la protección del medio ambiente no es sólo una cuestión de reparación frente a daños ocasionados, sino, y de manera

²⁴ Considerando 8 de la sentencia recaída en el Expediente N° 0018-2001-AI

especialmente relevante, de prevención para evitar que aquellos no sucedan²⁵.

En ese sentido, cabe afirmar que de la Constitución se deriva un mandato especial impuesto al Estado y a todas sus dependencias, incluyendo gobiernos locales y regionales, orientados a exigir, como ha sostenido la Corte Constitucional de Colombia, el cumplimiento de los deberes destinados a “la protección de la diversidad e integridad del ambiente, la conservación de las áreas de especial importancia ecológica y el fomento de la educación para obtener esos fines, que comportan igualmente una planificación del manejo y del aprovechamiento de los recursos naturales de manera que se garantice su desarrollo sostenible, conservación, restauración o sustitución, así como la prevención y control de los factores de deterioro ambiental, que se traducen en las acciones más importantes para que el Estado cumpla con los propósitos especialmente definidos respecto de la existencia de un medio ambiente sano y equilibrado, las cuales vienen acompañadas para su eficacia con la correlativa posibilidad de imponer sanciones legales y exigir la reparación de los daños causados, junto con el deber de cooperación con otras naciones para la protección de los ecosistemas situados en las zonas fronterizas.”²⁶

Luego de esta breve mención de las características del ambiente como derecho humano es oportuno ahora desarrollar el tratamiento constitucional no sin antes mencionar el concepto de **constitución ecológica** incorporando por el Tribunal constitucional al referirse “Así, al artículo 66 de la Constitución establece que los recursos naturales, renovables y no renovables, son patrimonio de la Nación, y que el

²⁵ Considerando 9 de la sentencia recaída en el expediente N° 0018-2001-AI

²⁶ Considerando 10 de la sentencia recaída en el expediente N° 0018-2001-AI

Estado es soberano en su aprovechamiento. Por su parte, el artículo 67 de la Constitución dispone que el Estado determina la política nacional del ambiente y promueve el uso sostenible de los recursos naturales. De otro lado, el artículo 68° de la Constitución prescribe: “El Estado está obligado a promover la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales protegidas”; en esa línea, el artículo 69 señala: “El Estado promueve el desarrollo sostenible de la Amazonía”²⁷, tomando en cuenta la doctrina y jurisprudencia constitucional comparada se ha denominado al conjunto de disposiciones de la Carta fundamental, referidas a las relaciones entre el individuo, la sociedad y el medio ambiente, *Constitución Ecológica* STC 3610-2008-PA/TC, en cuyo considerando 33. Establece que el Tribunal Constitucional entiende que la tutela del medio ambiente se encuentra regulada en nuestra “*Constitución Ecológica*”, que no es otra cosa que el conjunto de disposiciones de nuestra Constitución que fijan las relaciones entre el individuo, la sociedad y el medio ambiente, tema que ocupa un lugar medular en nuestra Ley Fundamental.

La Constitución Ecológica tiene una triple dimensión²⁸:

- Como principio que irradia todo el orden jurídico puesto que es obligación del Estado proteger las riquezas naturales de la Nación.
- Como derecho de todas las personas a gozar de un ambiente sano, derecho constitucional que es exigible por diversas vías judiciales.

²⁷ Considerando 6 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

²⁸ Considerando 34 de la sentencia recaída en el expediente N° 03610-2008-PA/TC

- Como conjunto de obligaciones impuestas a las autoridades y a los particulares, “*en su calidad de contribuyentes sociales*”.

El enunciado legal materializa lo determinado en la llamada *Constitución Ecológica*. Así, en primer lugar, al ser los recursos naturales, *in totum*, patrimonio de la Nación, su explotación no puede ser separada del interés nacional, por ser una universalidad patrimonial reconocida para los peruanos de las generaciones presentes y futuras. En segundo lugar, los beneficios derivados de su utilización deben alcanzar a la Nación en su conjunto; por ende, se proscribe su exclusivo y particular goce²⁹.

Es en ese marco de donde partiremos para analizar sus antecedentes. La Constitución de 1993 en su Artículo 2, señala que toda persona tiene derecho :

Inciso 22 a la paz, a la tranquilidad, al disfrute del tiempo libre y la descanso, así como a gozar de un ambiente equilibrado y adecuado al desarrollo de la vida.

Siguiendo a Canosa Usera, de lo que se trata en realidad, es que la constitución proclama un derecho que siempre existió pero que nunca se formuló como tal; el de aprovechar los recursos naturales; éstos conformaban el escenario donde se ejercía la libertad, el derecho de propiedad, la libertad económica o la libertad deambulatoria.

En el extremo que nos interesa Bernalles Ballesteros, señala que **la paz** es el conjunto de condiciones de realización del ser humano, **la tranquilidad** tiene que ver con la paz, pues son como las dos caras de una misma moneda, y también con la salud de las personas, la

²⁹ Considerando 11 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

sociedad moderna urbana, sometida constantemente al denominado stress, limita la salud de las personas. La tranquilidad colabora a una mejor vida humana y también a una mejor salud del individuo.

El disfrute del tiempo libre, este derecho concuerda según el mismo autor con la libertad individual, permitiendo que cada persona desarrolle aspectos complementarios de sí misma, en ese sentido, ambos términos se hallan también relacionados al derecho al libre desarrollo y bienestar.³⁰

En la última parte de este artículo se refiere al derecho a gozar de un ambiente equilibrado, extremo que nos interesa, derecho paulatinamente reconocido a la humanidad, que tiene relación directa con la calidad de vida no solo de las actuales sino de las futuras generaciones.

Canosa Usera, es concluyente cuando señala que “la calidad de vida es el *desiderátum* del bienestar material y espiritual de la persona, el ambiente idóneo para su dignidad. Esta última es el fin y el fundamento de toda ordenación jurídica, también de la medioambiental”.

El medio ambiente adecuado para el desarrollo de la persona es uno de los presupuestos que, junto con el bienestar económico y el disfrute de los derechos constitucionales, conforman la calidad de vida, podemos ordenar así la secuencia: dignidad, calidad de vida, medio ambiente, toda ella compuesta por nociones normativas a las que se debe llenar de contenido y clasificar” esto es lo que tradicionalmente se conoce como desarrollo sostenible.

³⁰ BERNALES BALLESTEROS, Enrique. La constitución de 1993 análisis comparado, constitución y sociedad ICS tercera edición 1997 Pp 165

En esta secuencia, destaca junto con el personalismo, la dimensión colectiva, como ya se dijo el medio ambiente es un bien colectivo de disfrute individual y general a un tiempo emparentado con la solidaridad, siempre límite al disfrute individual o colectivo del ambiente” la resultante de proteger este bien, y otros, es la calidad de vida³¹.

Aunque la misma evolución nos señale que de los seres vivientes sobre la tierra, solo el ser humano puede sobreexplotar los recursos naturales hasta hacerlos desaparecer; solo él puede contaminar por su propia iniciativa la atmosfera hasta afectar las condiciones en que la vida se reproduce.

Coincidimos en el análisis con Canosa Usera, cuando dice que “si el derecho a la vida es el prius de todos los demás derechos, dándoles soporte, el entorno adecuado donde se desarrolla la vida y se ejercen los derechos, es elemento imprescindible de su disfrute”³².

Constitución de 1979

Art. 123 Todos tienen el derecho de habitar en ambiente saludable, ecológicamente equilibrado y adecuado para el desarrollo de la vida y la preservación del paisaje y la naturaleza. Todos tienen el deber de conservar dicho ambiente.

Es obligación del estado prevenir y controlar la contaminación ambiental.

Consideraba el derecho a la preservación del paisaje y la naturaleza.

³¹ Canosa Usera op cit pp 64-65

³² Canosa Usera, op cit Pp 116

El deber de conservar el ambiente, y el deber del estado de prevenir y controlar la contaminación ambiental no ha sido recogido en la constitución actual.

Sin embargo, añade derechos que no tienen antecedentes en la constitución de 1979 ellos son:

- El derecho a la paz
- El derecho a la tranquilidad
- El derecho al disfrute del tiempo libre
- El derecho al descanso³³.

Según esta apreciación los rasgos esenciales de la paz se obtienen de la siguiente manera:

La paz es una situación en la cual el individuo puede realizarse, la realización tanto en la esfera espiritual como material, esta última consiste en esencia en la satisfacción de las necesidades básicas³⁴.

Por otro lado obedecen también al contexto actual en donde vivimos cambios a todo nivel seguimos a Canosa Usera cuando señala que “Si bien el desarrollo económico y el bienestar material son ambos fines perseguidos por el Estado cuya satisfacción ha generado la contaminación de la que ahora queremos librarnos, (...) en este contexto, las normas jurídicas promueven, por un lado, el desarrollo económico y el bienestar material y, por otro, se proponen proteger el medio ambiente, porque en la mentalidad del hombre actual un medio

³³ MARCIAL RUBIO CORREA, Estudio de la Constitución Política de 1993 Tomo I, Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú, 1999 pp 413

³⁴ MARCIAL RUBIO CORREA, Estudio de la Constitución Política de 1993 Tomo I, Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú, 1999 pp 415.

ambiente sano y una naturaleza conservada son bienes de los que se hace depender la calidad de vida. Porque, cuando las sociedades han perdido su armonía con el entorno y perciben su degradación, surge entonces el medio ambiente como bien jurídico protegido³⁵”

El Tribunal Constitucional ya se ha pronunciado con anterioridad sobre el contenido del derecho a gozar de un ambiente equilibrado y adecuado para el desarrollo de la vida (STC N.º 00018-2001-AI/TC, STC N.º 00964-2002-AA/TC, STC N.º 0048-2004-PI/TC, STC N.º 01206-2005-AA). En ese sentido, se ha establecido que dicho derecho fundamental está configurado por: 1) el derecho a gozar de un ambiente equilibrado y adecuado, y 2) el derecho a la preservación de un ambiente sano y equilibrado .

En su primera manifestación, comporta la facultad de las personas de poder disfrutar de un medio ambiente en el que sus elementos se desarrollan e interrelacionan de manera natural y armónica. La intervención del ser humano no debe suponer, en consecuencia, una alteración sustantiva de la indicada interrelación. En suma, se debe tutelar del ambiente adecuado para el desarrollo de la persona y de su dignidad (artículo 1º de la Constitución). De lo contrario, su goce se vería frustrado y el derecho quedaría, así, carente de contenido.

Sobre el segundo acápite, se ha establecido que el derecho a la preservación de un ambiente sano y equilibrado entraña obligaciones ineludibles para los poderes públicos de mantener los bienes ambientales en las condiciones adecuadas para su disfrute. Evidentemente, tal obligación alcanza también a los particulares,

³⁵ RAUL CANOSA USERA op cit pp 31

particularmente a aquellos cuya actividad económica incide, directa o indirectamente, en el ambiente³⁶.

El derecho al ambiente equilibrado y adecuado participa tanto de las propiedades de los derechos reaccionales -libertad negativa (de no dañar el medio ambiente)- como de los derechos prestacionales -libertad positiva (evitar, proteger y/o reparar los daños inevitables que se produzcan)-. En su faz reaccional, se traduce en la obligación de los particulares y del Estado de abstenerse de realizar cualquier tipo de actos que afecten al ambiente equilibrado y adecuado para el desarrollo de la vida humana. En su dimensión prestacional, impone a los particulares y al Estado tareas u obligaciones destinadas a conservar el ambiente equilibrado, las cuales se traducen, a su vez, en un haz de posibilidades. Esto no sólo supone tareas de conservación, sino también de prevención y evidentemente de reparación o compensación de los daños producidos. Debe enfatizarse que la prevención y, desde luego, la realización de acciones destinadas a ese fin tienen especial relevancia, ya que siempre es preferible evitar el daño (principio de prevención y principio de precaución) a tener que indemnizar perjuicios que pueden ser sumamente costosos para la sociedad. ¡Y es que, de lo contrario, abusar del principio contaminador-pagador, podría terminar por patrimonializar relaciones y valores tan caros para el Derecho Constitucional! En este sentido, si el Estado no puede garantizar a los seres humanos que su existencia se desarrolle en un ambiente sano, estos sí pueden exigir del Estado que adopte todas las medidas necesarias de prevención que lo hagan posible³⁷.

2.1.2 Los recursos naturales como patrimonio de la nación

³⁶ Considerando 4 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

³⁷ Considerando 5 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

Los recursos naturales, renovables y no renovables, son patrimonio de la nación. El estado es soberano en su aprovechamiento.

Por ley orgánica se fijan las condiciones de su utilización y de su otorgamiento a particulares. La concesión otorga a su titular un derecho real, sujeto a dicha norma legal³⁸.

Bernales Ballesteros³⁹, precisa que los recursos naturales son patrimonio de la nación significa que el aprovechamiento debe ser realizado con miras a un doble beneficio individual y colectivo.

La doctrina se ha encargado de darle diversas interpretaciones a la titularidad que ejerce el estado sobre los recursos naturales Jorge Avendaño Valdez; por ejemplo es defensor de la idea del dominio eminential cuando precisa que: “la Constitución dice que dentro del Patrimonio de la Nación están los recursos naturales, entonces el Estado tiene dominio y decide como los puede conceder a los particulares” entonces, “hace una cosa parecida a la propiedad privada, el Estado concede algunas facultades, similar al usufructo, con lo cual el Estado mantiene este dominio eminential, el Estado conserva un dominio latente sobre el recurso natural; pero le concede el derecho de usar y disfrutar. En realidad disfrutar envuelve todo, ¿qué le concede al particular? El derecho a beneficiarse económicamente con los frutos que obtenga de la explotación de ese recurso”⁴⁰

CONSTITUCION DE 1920

³⁸ Artículo 66 de la Constitución de 1993

³⁹ Bernales Ballesteros, op cit pp 374

⁴⁰ Exposición de motivos de ley N° 26821, ley orgánica para el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.

ARTICULO 42 *la propiedad minera en toda su amplitud pertenece al estado solo podrá concederse la posesión o el usufructo en la forma y bajo las condiciones que las leyes disponga.*

CONSTITUCION DE 1933

ARTICULO 37 *las minas, tierras, bosques, aguas y en general todas las fuentes naturales de riqueza pertenecen al estado salvo los derechos legalmente adquiridos.*

La ley fijará las condiciones de su utilización por el estado, o de su concesión, en propiedad, o en usufructo a los particulares.

ARTICULO 41 *El estado percibirá parte de las utilidades de las empresas mineras en el monto y la proporción que determinará necesariamente la ley.*

CONSTITUCION 1979

ARTICULO 118 *los recursos naturales renovables y no renovables, son patrimonio de la nación. Los minerales, tierras, bosques, aguas y en general todos los recursos naturales y fuentes de energía pertenecen al estado, la ley fija las condiciones de su utilización por este y de su otorgamiento a los particulares.*

ARTICULO 122

(...) la concesión minera obliga a su trabajo y otorga a su titular un derecho real sujeto a las condiciones de ley.

El artículo 3 de la ley 26821 señala que se considera recursos naturales: "a todo componente de la naturaleza, susceptible de ser

aprovechado por el ser humano para la satisfacción de sus necesidades y que tenga un valor actual o potencial en el mercado, tales como:

- a) Las aguas: superficiales y subterráneas;
- b) El suelo, subsuelo y las tierras por su capacidad de uso mayor: agrícolas, pecuarias, forestales y de protección;
- c) La diversidad biológica: como las especies de flora, de la fauna y de los microorganismos o protistos; los recursos genéticos, y los ecosistemas que dan soporte a la vida;
- d) Los recursos hidrocarburíferos, hidroenergéticos, eólicos, solares, geotérmicos y similares;
- e) La atmósfera y el espectro radioeléctrico;
- f) Los minerales;
- g) Los demás considerados como tales.

El paisaje natural, en tanto sea objeto de aprovechamiento económico, es considerado recurso natural para efectos de la presente Ley.

Marcial Rubio Correa⁴¹ señala acertadamente que: En materia de propiedad y aprovechamiento de los recursos naturales la constitución hace una eslabonación compleja de normas que, en nuestro criterio es importante señalar lo siguiente:

Que los derechos sobre los recursos naturales son de la nación entendida como el conjunto de peruanos no solo que existen actualmente sino que existirán en el futuro. El concepto de nación es una continuidad histórica que reúne al pasado, al presente y al futuro por consiguiente los recursos naturales tienen que ser dispuestos con

⁴¹ Marcial Rubio Correa Tomo III ver pp 334 y siguientes

atención a los intereses de largo plazo de la misma nación y no en función de criterios de corto plazo que puedan beneficiar a un determinado gobierno o grupo.

Que el estado y por tanto el gobierno que ejerza el poder son soberanos en su aprovechamiento pero dentro del concepto establecido en el párrafo anterior la responsabilidad política del gobierno de proteger los intereses de la nación presente y futura en sus decisiones sobre los recursos naturales es decisiva⁴².

EL CONVENIO 169 DE LA OIT en su Art 15º señala que:

Los derechos de los pueblos interesados a los recursos naturales existentes en sus tierras deberán protegerse especialmente estos derechos comprenden al derecho de esos pueblos a participar en la utilización, administración y conservación de dichos recursos.

En caso de que pertenece al estado la propiedad de los minerales o de los recursos del subsuelo, o tenga derechos sobre otros recursos existentes en la tierra, los gobiernos deberán establecer o mantener.

El convenio 169 de la OIT referente a los pueblos que son minoría dentro de los estados es muy importante en el Perú, por la existencia de numerosas comunidades campesinas y nativas, que durante siglos han vivido en entornos naturales de gran riqueza y con sus costumbres han

⁴² El artículo 6 de la ley 26821 reafirma que El Estado es soberano en el aprovechamiento de los recursos naturales su soberanía se traduce en la competencia que tiene para legislar y ejercer funciones ejecutivas y jurisdiccionales sobre ellos.

Existirán leyes que determinen la utilización de los recursos naturales y la forma en que serán otorgados a particulares. La parte final del artículo alude a la concesión constituye la forma tácita de dicho otorgamiento en la constitución.

contribuido decisivamente a la protección y conservación de dichas riquezas⁴³.

2.1.3 Necesidad de una política nacional del ambiente

El estado determina la política nacional del ambiente, promueve el uso sostenible de sus recursos naturales⁴⁴.

CONSTITUCION DE 1979

ARTICULO 119

El estado evalúa y preserva los recursos naturales, así mismo fomenta su racional aprovechamiento. Promueve su industrialización para impulsar el desarrollo económico.

La redacción del artículo 67 de la constitución de 1993 es más completa que la correlativa del artículo 119 de la constitución de 1979, porque mientras en esta se busca la evaluación y preservación de los recursos naturales para impulsar el desarrollo, la de 1993 promueve su uso sostenible⁴⁵.

La POLÍTICA NACIONAL DE AMBIENTE consiste en el conjunto de principios y acciones a llevar a cabo en el país, con el objetivo de proteger los recursos naturales y el ambiente natural en que se desarrolla la vida humana, recientemente se aprobó la la Política Nacional del Ambiente mediante Decreto Supremo N° 012-2009-MINAM.

⁴³ Marcial Rubio Correa Tomo III Ver pp 334.

⁴⁴ Artículo 67 de la Constitución política de 1993

⁴⁵ Marcial Rubio correa op cit pp 335 el autor hace referencia a uno de los hitos del derecho ambiental **Estocolmo 72 que consagra en el Principio I que** el ser humano tiene los derechos fundamentales a la libertad, la igualdad y a condiciones adecuadas de existencia en un ambiente de calidad que permita una vida de dignidad y bienestar, tiene además la solemne responsabilidad de proteger y mejorar el ambiente para las generaciones presentes y futuras.

Al respecto la Sentencia del pleno jurisdiccional Expediente 0048-2004-PI/TC se pronuncia sobre el contenido de ésta, El artículo 67º de la Constitución establece la obligación perentoria del Estado de instituir la política nacional del ambiente. Ello implica un conjunto de acciones que el Estado se compromete a desarrollar o promover, con el fin de preservar y conservar el ambiente frente a las actividades humanas que pudieran afectarlo.

Esta política nacional -entendida como el conjunto de directivas para la acción orgánica del Estado a favor de la defensa y conservación del ambiente- debe permitir el desarrollo integral de todas las generaciones de peruanos que tienen el derecho de gozar de un ambiente adecuado para el bienestar de su existencia. Esta responsabilidad estatal guarda relación con lo dispuesto en el artículo 2º, inciso 22) de la Constitución, que reconoce el derecho fundamental de toda persona “a gozar de un ambiente equilibrado y adecuado al desarrollo de la vida”.

Dicha política debe promover el uso sostenible de los recursos naturales; *ergo*, debe auspiciar el goce de sus beneficios resguardando el equilibrio dinámico entre el desarrollo socioeconómico de la Nación y la protección y conservación de un disfrute permanente⁴⁶.

El uso sostenible obliga a la tarea de rehabilitar aquellas zonas que hubieren resultado afectadas por actividades humanas destructoras del ambiente y, específicamente, de sus recursos naturales. Por ende, el Estado se encuentra obligado a promover y aceptar únicamente la utilización de tecnologías que garanticen la continuidad y calidad de dichos recursos, evitando que su uso no sostenido los extinga o deprede.

⁴⁶ Considerando 31 de la sentencia recaída en el expediente N° 0048-2004-AI

Es dentro de ese contexto que el Estado se encuentra obligado a auspiciar la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales objeto de protección⁴⁷.

En consecuencia, de una interpretación sistemática del artículo 2º, inciso 22) y de los artículos 66º y 67º de la Constitución, se concluye que una manifestación concreta del derecho de toda persona a disfrutar de un entorno ambiental idóneo para el desarrollo de su existencia, es el reconocimiento de que los recursos naturales -especialmente los no renovables- en tanto patrimonio de la Nación, deben ser objeto de un aprovechamiento razonable y sostenible, y los beneficios resultantes de tal aprovechamiento deben ser a favor de la colectividad en general, correspondiendo al Estado el deber de promover las políticas adecuadas a tal efecto⁴⁸.

El tribunal constitucional en el expediente N° 03343-2007-AA nos dice que “De ahí que se derive un conjunto de acciones que el Estado se compromete a desarrollar y promover, con el fin de preservar y conservar el ambiente frente a las actividades humanas que pudieran afectarlo. Esta política nacional debe permitir el desarrollo integral de todas las generaciones de peruanos que tienen el derecho de gozar de un ambiente adecuado para el bienestar de su existencia⁴⁹.”

Desarrollando los alcances de los artículos constitucionales referidos, el artículo 9º de la Ley General del Ambiente, Ley N.º 28611, establece: “La Política Nacional del Ambiente tiene por objetivo mejorar la calidad de vida de las personas, garantizando la existencia de ecosistemas

⁴⁷ Considerando 32 de la sentencia recaída en el expediente N° 0048-2004-AI

⁴⁸ Considerando 33 de la sentencia recaída en el expediente N° 0048-2004-AI

⁴⁹ Considerando 9 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

saludables, viables y funcionales en el largo plazo; y el desarrollo sostenible del país, mediante la prevención, protección y recuperación del ambiente y sus componentes, la conservación y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, de una manera responsable y congruente con el respeto de los derechos fundamentales de la persona” (subrayado agregado)⁵⁰.

Este aspecto del artículo 67 será desarrollado más ampliamente en un capítulo aparte⁵¹.

2.1.4 La función promotora del estado y los recursos naturales

Raúl Canosa Usera, acota “Los recursos naturales, objeto de la acción de disfrutarlos, cobran entonces una singularidad jurídica que no poseían; son ahora bienes ambientales disfrutables en el sentido explicado y ya no meros recursos naturales transformables en el proceso económico”.

Estas ideas sirven como punto de partida para analizar diversos matices del rol o función promotora del Estado.

Al hablar de este binomio estado y recursos naturales nos aproximamos a una dimensión en la que entra en juego la administración pública y los diversos entes que tienen potestad sobre los recursos naturales, entonces queda claro que los poderes públicos asumen la tarea de brindar un entorno adecuado que por sí mismo no puede proporcionarse el individuo, como podía en otro tiempo, porque el desarrollo económico incontrolado destruye inexorablemente esos bienes, y esta tarea estatal de protección y preservación de los bienes

⁵⁰ Considerando 10 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

⁵¹ Véase Desarrollo sostenible y responsabilidad social empresarial pp 59 y siguientes.

ambientales no es solo producto de obligaciones constitucionales específicas⁵² porque, a diferencia de lo que acontecen como otros derechos y libertades, el derecho a disfrutar del medio ambiente es ejercido constantemente por todos y cada uno de sus titulares. Ello complica el comercio jurídico y la relación entre este derecho y los demás con los cuales está en frecuente colisión o solapamiento.

Por otro lado es importante rescatar que el disfrute del medio no es solo un goce personalísimo y en soledad (*uti singulis*) sino colectivo (*uti socius*) la dimensión colectiva del derecho deriva de su ejercicio universal. Los bienes ambientales están a la libre disposición de todos, sin que puedan admitirse discriminaciones arbitrarias “el disfrute del entorno posee siempre una dimensión individual, espiritual e intangible⁵³” ya lo reconocía así tanto la constitución de 1979 y la actual de 1993.

Al referirnos a la función promotora del estado no solo se obliga a garantizar el goce del entorno adecuado como una acción personalísima del sujeto encaminada a su desarrollo personal. Sino también a garantizar el ejercicio colectivo, en grupo, de determinado bien ambiental, sin embargo ambas dimensiones confluyen de manera indistinta tal como lo explica Canosa Usera, en el segundo supuesto, un grupo de individuos asocia sus voluntades para ejercer conjuntamente el derecho, en cambio el primer supuesto se produce constantemente puesto que todos, al mismo tiempo estamos en contacto con el medio disfrutándolo o padeciéndolo⁵⁴.

⁵² Canosa Usera op cit pp136

⁵³ Canosa Usera op cit pp138

⁵⁴ Canosa Usera op cit pp 139-140

“Así concluye el mismo autor, no basta reconocer un derecho al entorno adecuado sólo frente a los poderes públicos, porque si bien en éstos tal reconocimiento genera obligaciones concretas y numerosas, el ejercicio del derecho no sería posible sin el sometimiento a él de los particulares⁵⁵”

Coincidimos plenamente con el autor citado, cuando señala que “en realidad la actividad pública prestacional tiene como primera misión velar por el uso racional de los recursos naturales frente a la esquilmatación a la que han sido sometido los particulares, aunque también los poderes públicos cuando despliegan insostenibles políticas de desarrollo- al ejercer sus libertades de aprovechamiento y transformación” es justamente este extremo el que ha sido obviado por la constitución actual, al excluir el deber de conservar el ambiente y el deber del estado de prevenir y controlar la contaminación ambiental.

Entonces claro está que el titular del derecho a disfrutar del entorno lo es también de un derecho de prestación consistente en la posibilidad de exigir al Estado la imposición a los particulares de conductas medioambientales correctas y a exigir su cumplimiento ante la jurisdicción, esta es, en efecto, una de las principales prestaciones ambientales, velar por el correcto comportamiento ambiental de los particulares⁵⁶ es por eso que “la genérica proclamación del deber ha sido precisada por el legislador en obligaciones jurídicas concretas cuyo incumplimiento se sanciona administrativa o penalmente⁵⁷.”

Establecida esta la facultad de los poderes públicos para establecer conductas y sancionar comportamientos de los particulares cristaliza

⁵⁵ Canosa Usera pp 143

⁵⁶ Idem pp 144

⁵⁷ Canosa Usera op cit pp144

una de las obligaciones generadas por la vertiente prestacional del derecho⁵⁸ nos referimos a las modificaciones recientes del código penal peruano incrementando las penas y los tipos penales en materia de delitos ambientales, así como la aprobación del reglamento del Sistema de evaluación de impacto ambiental, entre otros.

Canosa Usera, grafica acertadamente esta situación cuando nos dice que “Las posibles lesiones del derecho provenientes de particulares se producirán, en la mayor parte de los casos, cuando el particular infringe al medio un daño que imposibilita, para otros particulares, el disfrute del medio dañado. El bien pierde, con el daño sufrido, su adecuación y el particular, al infringirlo, incumple su deber constitucional de conservar el medio ambiente⁵⁹.”

Pero que sucede cuando es el aparato estatal quien afecta el medio ambiente, estas no serán ciertamente, infracciones de un deber, sino incumplimiento de los mandatos constitucionales a ellos dirigidos que les impone determinadas obligaciones de hacer: la promoción y preservación del entorno y la vigilancia para el uso racional de los recursos naturales⁶⁰.

El autor precisa que queda así conformados cuatro concretos derechos subjetivos ambientales: uso, disfrute, información y participación y su correspondiente mecanismo de tutela- la acción pública⁶¹.

El disfrute del entorno constituye el núcleo del derecho, (...) por tanto, lo que se goza y se percibe son los productos y utilidades del entorno,

⁵⁸ Idem Pp 144

⁵⁹ Idem Pp144

⁶⁰ Canosa Usera pp 144-145

⁶¹ Canosa Usera pp 147

estos no son meramente materiales pueden ser y a menudo lo son espirituales, y ello porque el disfrute no se justifica en el goce mismo sino en el desarrollo de la persona; solo este desarrollo legitima el disfrute, se trata de un goce encaminado a un fin personalista⁶².

La función promotora del estado debe pretender entonces promover el goce de un ambiente sano y equilibrado que no implique necesariamente la esquilmación ni el deterioro del bien disfrutado porque viene acompañado del deber de conservarlo. El goce ambiental no puede ser una actividad individualista y sin objeto, sino solidaria y finalista puesto que el desarrollo tutelado por la constitución es el desarrollo de todas las personas disfrutando de un entorno que, para todos, han de preservar los poderes públicos⁶³.

Luego de la exposición de las ideas clave es necesario ahora realizar un análisis de cómo está configurado el ejercicio de la función promotora del estado en relación a los recursos naturales, es en este contexto que la Ley 26821 **LEY ORGANICA PARA EL APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES** LEY en su TITULO II denominado “EL ESTADO Y EL APROVECHAMIENTO SOSTENIBLE DE LOS RECURSOS NATURALES” determina cuales son las funciones que desempeña el Estado respecto de los recursos naturales⁶⁴.

La FUNCION PROMOTORA DEL ESTADO está definido por ley como: “Es responsabilidad del estado promover el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, a través de las leyes especiales

⁶² Canosa Usera Pp 150

⁶³ Canosa Usera pp 150

⁶⁴ Ley 26821 ARTICULO 5 El estado es soberano en el aprovechamiento de los recursos naturales. Su soberanía se traduce en la competencia que tiene para legislar y ejercer funciones ejecutivas y jurisdiccionales sobre ellos

sobre la materia, las políticas del desarrollo sostenible, la generación de la infraestructura de apoyo a la producción, fomento del conocimiento científico tecnológico, la libre iniciativa y la innovación productiva. Asimismo el estado impulsa la transformación de los recursos naturales para el desarrollo sostenible”⁶⁵.

La pregunta que surge es, como ha venido cumpliendo esta función promotora el estado peruano, por lo que vemos tiene múltiples dimensiones vayamos disgregando cada una de ellas.

La primera está vinculada a la **dimensión de las políticas públicas relacionadas al ambiente**, desde el inicio de nuestra vida ambiental institucional se ha optado por un modelo coordinador funciones desempeñadas por el CONAM hasta el 2008 año en el que se creó el ministerio del ambiente por decreto legislativo 1013⁶⁶.

Obedece también a que se ha venido argumentando acerca de la necesidad de un enfoque integrador e integral de las políticas y normas ambiental con las de desarrollo, lo que naturalmente tiene que ver con la integración de las estructuras jurídico-administrativas que tienen competencias para hacer que dichas políticas encuentren su realización⁶⁷.

Un hito es el acuerdo nacional⁶⁸ cuya quinta política orienta a que los políticos y representantes de la sociedad, se comprometieron a impulsar las acciones de Estado sobre la base de un planeamiento

⁶⁵ Artículo 7 de la ley 26821

⁶⁶ Huelga decir que la creación del ministerio del ambiente en el caso peruano no obedece necesariamente a la voluntad política de nuestros gobernantes sino más bien a la exigencia de Estados Unidos para la suscripción del tratado de libre comercio, por otro lado es materia de discusión si se debió crear a través de un decreto legislativo.

⁶⁷ Nos referimos a la disolución del Instituto de Planificación en 1992.

⁶⁸ Dicho acuerdo fue suscrito el 22.07.2002

estratégico que oriente los recursos y concerté las acciones necesarias para alcanzar los objetivos nacionales de desarrollo, crecimiento y adecuada integración a la economía global.

En el tema ambiental tenemos la **Décimo Novena Política de Estado Desarrollo Sostenible y Gestión Ambiental**

“Nos comprometemos a integrar la política nacional ambiental con las políticas económicas, sociales, culturales y de ordenamiento territorial, para contribuir a superar la pobreza y lograr el desarrollo sostenible del Perú. Nos comprometemos también a institucionalizar la gestión ambiental, pública y privada, para proteger la diversidad biológica, facilitar el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, asegurar la protección ambiental y promover centros poblados y ciudades sostenibles; lo cual ayudará a mejorar la calidad de vida, especialmente de la población más vulnerable del país.

Con ese objetivo el Estado:

- (a) fortalecerá la institucionalidad de la gestión ambiental optimizando la coordinación entre la sociedad civil, la autoridad ambiental nacional, las sectoriales y los niveles de gestión descentralizada, en el marco de un sistema nacional de gestión ambiental;
- (b) promoverá la participación responsable e informada del sector privado y de la sociedad civil en la toma de decisiones ambientales y en la vigilancia de su cumplimiento, y fomentará una mayor conciencia ambiental;
- (c) promoverá el ordenamiento territorial, el manejo de cuencas, bosques y zonas marino costeras así como la recuperación de ambientes degradados, considerando la vulnerabilidad del territorio;
- (d) impulsará la aplicación de instrumentos de gestión ambiental, privilegiando los de prevención y producción limpias;

- (e) incorporará en las cuentas nacionales la valoración de la oferta de los recursos naturales y ambientales, la degradación ambiental y la internalización de los costos ambientales;
- (f) estimulará la inversión ambiental y la transferencia de tecnología para la generación de actividades industriales, mineras, de transporte, de saneamiento y de energía más limpias y competitivas, así como del aprovechamiento sostenible de los recursos forestales, la biotecnología, el biocomercio y el turismo;
- (g) promoverá y evaluará permanentemente el uso eficiente, la preservación y conservación del suelo, subsuelo, agua y aire, evitando las externalidades ambientales negativas;
- (h) reconocerá y defenderá el conocimiento y la cultura tradicionales indígenas, regulando su protección y registro, el acceso y la distribución de beneficios de los recursos genéticos;
- (i) promoverá el ordenamiento urbano, así como el manejo integrado de residuos urbanos e industriales que estimule su reducción, reuso y reciclaje;
- (j) fortalecerá la educación y la investigación ambiental;
- (k) implementará el Sistema de Evaluación de Impacto Ambiental para asegurar la participación ciudadana, la coordinación multisectorial y el cumplimiento de las empresas de los criterios y condiciones de protección ambiental;
- (l) regulará la eliminación de la contaminación sonora;
- (m) cumplirá los tratados internacionales en materia de gestión ambiental, así como facilitará la participación y el apoyo de la cooperación internacional para recuperar y mantener el equilibrio ecológico; y (n) desarrollará la Estrategia Nacional de Comercio y Ambiente”.

Y en cumplimiento de esta política de estado, el congreso aprobó la ley 28522 del 25.05.2005 que crea el sistema nacional de planeamiento estratégico⁶⁹ (SNPE) y el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN).

2.1.5 Sistema nacional de planeamiento estratégico (SNPE)

Tiene por finalidad conducir y organizar la participación de los diversos organismos del sector público para que, junto con el sector privado, se formule y realice el monitoreo de los planes y objetivos estratégicos de desarrollo en los niveles nacional, regional y local; que nos conduzcan a la materialización de una visión nacional de futuro compartida.

Una de sus atribuciones, es proponer los objetivos estratégicos del desarrollo sostenible y descentralizado del país, así como las prioridades del gasto, de la inversión pública, privada y de la cooperación internacional, de modo que no se comprometa la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus necesidades.

Está integrado por el conjunto de órganos estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar la planificación concertada como instrumento técnico de gobierno, orientador y ordenador de acciones necesarias para lograr el desarrollo integral del país.

Comprende los órganos del poder ejecutivo de los gobiernos regionales y locales organismos reguladores empresas públicas y ESALUD.

2.1.6 Centro nacional de planeamiento estratégico- CEPLAN

⁶⁹ Reemplaza al Instituto Nacional de Planificación-INAP desactivado en 1992.

Es el órgano rector del SNPE está destinada a conducir y desarrollar la planificación concertada como instrumento técnico de gobierno y de gestión pública; así como ser orientador y ordenador de acciones necesarias para lograr el objetivo estratégico de desarrollo integrado del país. En tal sentido, le corresponde desarrollar instrumentos para asegurar la consistencia de las políticas: económica, financiera, social, espacial, ambiental e institucional para un desarrollo sostenible armónico equitativo y equilibrado con el objeto de contribuir a la gobernabilidad democrática del país.

2.1.7 Sistema nacional de gestión ambiental-SNGA

El sistema nacional gestión ambiental está constituido sobre la base de las entidades estatales, órganos y oficinas de los distintos ministerios, organismos públicos descentralizados e instituciones pública a nivel nacional regional y local que ejerzan competencias atribuciones y funciones en materias de ambiente y recursos naturales. Forman parte de este sistema los sistemas regionales y locales de gestión ambiental. El sistema nacional de gestión ambiental cuenta también con la participación del sector privado y la sociedad civil.

El sistema nacional de gestión ambiental tiene por finalidad orientar, integrar, coordinar, supervisar, evaluar y garantizar la aplicación de las políticas, planes, programas y acciones destinados a la protección del ambiente y contribuir a la conservación y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.

“La necesaria vinculación del SNGA con el SNPE y el CEPLAN obedece al rol preponderante que se le asigna en la implementación de la decimonovena política de estado sobre desarrollo sostenible y gestión ambiental, según la cual los representantes acreditados

asumieron como política de estado el compromiso de integrar la política nacional con las políticas económicas, sociales, culturales y de ordenamiento territorial, para contribuir a superar la pobreza y lograr el desarrollo sostenible del Perú”.

También se comprometieron a institucionalizar la gestión ambiental, pública y privada para proteger la diversidad biológica, facilitar el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, asegurar la protección ambiental y promover centros poblados y ciudades sostenibles, lo cual ayudará a mejorar la calidad de vida, especialmente de la población más vulnerable del país.

PLAN PERU 2021⁷⁰ – Plan estratégico de desarrollo nacional. Este proyecto define seis ejes estratégicos:

- Derechos fundamentales y dignidad de la persona
- Oportunidades y acceso a los servicios
- Estado y gobernabilidad
- Economía, competitividad y empleo
- Desarrollo regional equilibrado e infraestructura
- Recursos naturales y ambiente.

Cuya intención es la elaboración de un diagnóstico de todos los aspectos de la vida nacional. Hace un especial énfasis en las

⁷⁰ Presentado este año 2010 (proyecto para la discusión) el diagnóstico permitirá recoger datos positivos como la reducción de la pobreza en 18 puntos desde la recuperación de la democracia, la mayor participación de los sectores de menores ingresos en la distribución de la renta, y que el Perú ha salido por primera vez el año 2008 del grupo de países con mayor desigualdad en el planeta. Además con un ingreso per cápita superior a los 4400 dólares americanos, hemos pasado o a ser un país de renta media alta, y también hemos avanzado varios puestos en el índice de desarrollo humano del programa de las naciones unidas para el desarrollo PNUD. El avance democrático conjuga el discurso de la libertad con el discurso del bienestar y la necesidad de precisar los ejes del desarrollo estratégico se instala en la agenda pública convertida la declaración universal de los derechos humanos en norma constitucional desde 1979, comprometido el país con la declaración del milenio para alcanzar el desarrollo y con los objetivos para erradicar la pobreza, se hace necesario conforme lo decidiera el Acuerdo Nacional tener un Plan estratégico que nos convierta en un país desarrollado democrático y cohesionado socialmente.

actividades que se consideran clave para diversificar la estructura productiva y promover las industrias basadas en el conocimiento y la tecnología comprenden la agricultura ecológica y las agroindustrias de exportación la minería y la transformación de metales estratégicos para la microeléctrica (nanomateriales) y la robótica, la petroquímica y la producción de fertilizantes, la exportación de energía con fuentes renovables, la pesca y la acuicultura marítima y continental, así como sus industrias de transformación, la producción y la transformación para la exportación de celulosa y maderas con base en la reforestación de zonas andinas y selváticas, lo que además permitiría la obtención de bonos de carbono, se incluye también los servicios de turismo cultural y de aventura de turismo gastronómico y de salud y otros que se identificarán en el camino.⁷¹

Apunta Stiglitz⁷² “aún cuando los mercados están en el centro del éxito de nuestra economía, si los dejamos funcionar solos, no siempre trabajan como debieran; porque no son ninguna panacea y porque el gobierno siempre será un aliado relevante para ellos”

El PLAN PERU 2021, considera que: La enorme riqueza natural es relevante para el crecimiento económico y justifica considerar su sostenibilidad, al respecto se plantea como objetivo nacional lograr un aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y un ambiente que permita una buena calidad de vida para las personas, por un lado, se busca garantizar que las actividades económicas, específicamente las industrias extractivas, se realicen en las mejores condiciones ambientales que posibilita la tecnología moderna y al mismo tiempo se propone aprovechar la biodiversidad y los recursos renovables del Perú

⁷¹ Proyecto plan estratégico de desarrollo nacional pp 140

⁷² Citado por Zegarra Valdivia Diego, servicio público y regulación marco institucional de las telecomunicaciones en el Perú, palestra editores 2005 pp 174

para impulsar el desarrollo de nuevas actividades económicas inclusivas, de alto valor agregado y sostenibles. Por otro lado, se prioriza la recuperación de la calidad ambiental en las ciudades, con un adecuado manejo y tratamiento de los residuos líquidos gaseosos y sólidos, el Plan Perú 2021, se plantea superar la tensión entre crecimiento económico y sostenibilidad ambiental propiciando un desarrollo sostenible que permita compatibilizar la necesidad indispensable de lograr un crecimiento económico sostenido con la conservación de los recursos naturales y una buena calidad ambiental para las generaciones presentes y futuras.

Otro aspecto importante de este proyecto es lo contempla en el EJE ESTRATEGICO 6: RECURSOS NATURALES Y AMBIENTE cuyo objetivo nacional es la conservación y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y la biodiversidad, con un ambiente que permita una buena calidad de vida para las personas y la existencia de ecosistemas saludables, viables y funcionales a largo plazo.

El logro de este objetivo requiere la acción decidida del estado y el fortalecimiento del sistema nacional de gestión ambiental para la regulación del aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y la calidad ambiental, la creación de incentivos económicos que estimulen una buena gestión ambiental, y el establecimiento de mecanismos eficaces de supervisión y fiscalización ambiental de las empresas, a ello debe agregarse medidas adecuadas para la adaptación del país al cambio climático y el impulso de mecanismos de información y participación ciudadana, así como la educación ambiental en todos los niveles educativos⁷³.

⁷³ Proyecto del plan estratégico de desarrollo nacional pp 190

Plantea los siguientes lineamientos de política.

a. Recursos naturales

- Impulsar la evaluación y la valoración del patrimonio natural con miras a su aprovechamiento sostenible, e integrarlas en los diferentes niveles de toma de decisiones.
- Fomentar la investigación sobre el patrimonio natural y las prácticas ancestrales de manejo de recursos y reducción de la vulnerabilidad.
- Propiciar la conservación y el aprovechamiento sostenible del patrimonio natural del país con eficiencia equidad y bienestar social, realizando acciones para proteger la biodiversidad controlar la perdida de bosques y ecosistemas, garantizar la sostenibilidad de la actividad pesquera, conservar el patrimonio genético nativo y revalorar los conocimientos tradicionales.
- Promover la gestión integrada de los recursos naturales, la gestión integrada de cuencas y el ordenamiento territorial con base en la zonificación ecológica económica.
- Establecer incentivos a la inversión en reforestación, en especial con especies nativas, con miras al aprovechamiento integral de los productos y servicios del bosque.
- Fortalecer el sistema de áreas naturales protegidas por el estado propiciando su adecuada gestión y auto sostenimiento.

- Combatir la tala ilegal la minería informal la caza y pesca ilegales, y otras actividades ilegales que afectan la calidad ambiental.
- Incentivar la utilización responsable de la biotecnología y la valoración de los recursos genéticos, protegiendo y conservando las especies nativas y el conocimiento tradicional para el aprovechamiento sostenible de nuestra riqueza natural.
- Promover e incentivar la eficiencia en el uso del agua, bajo un enfoque de manejo integrado de cuencas, mediante la inversión en infraestructura de almacenamiento, riego tecnificado y reuso de aguas residuales tratadas.
- Fomentar la adopción de estrategias de mitigación y adaptación al cambio climático por los tres niveles de gobierno, basadas en estudios e investigaciones científicas.
- Promover procesos sociales y económicos de adaptación al cambio climático en el marco del desarrollo sostenible.

b. Calidad ambiental

- Proteger el ambiente y sus componentes con enfoque preventivo y recuperar la calidad ambiental, asegurando la conservación y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y la biodiversidad de una manera responsable y congruente con el respeto de los derechos fundamentales de las personas.
- Regular la calidad ambiental para asegurar su adecuación a la salud y el desarrollo integral de las personas, así como el equilibrio de los ecosistemas.

- Fortalecer la supervisión y fiscalización del cumplimiento de la normativa sobre calidad ambiental y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales, con activa participación ciudadana.
- Promover la responsabilidad ambiental empresarial en las actividades productivas y la compensación justa de los impactos ambientales y sociales de los megaproyectos.
- Promover e incentivar la producción limpia, el biocomercio, el uso de energías renovables y el aprovechamiento de las oportunidades económicas y ambientales de los mercados nacionales e internacionales para el desarrollo competitivo y ecoeficiente de las potencialidades del país.
- Promover el uso de instrumentos económicos para mejorar la calidad ambiental y la conservación de los recursos naturales.
- Fomentar la educación la conciencia la cultura ambiental y el acceso a la información ambiental.
- Fomentar la participación ciudadana organizada en los procesos de toma de decisiones para el desarrollo sostenible de los diferentes niveles de gobierno.
- Fortalecer el sistema nacional de gestión ambiental articulando e integrando las acciones ambientales transectoriales en los niveles de gobierno nacional, regional y local.

- Fortalecer a las entidades públicas en competencias ambientales en los tres niveles de gobierno para el ejercicio efectivo y eficiente de sus funciones.
- Asegurar el cumplimiento de los compromisos internacionales del Perú en materia ambiental.

c. Prioridades

- Aprovechamiento sostenible de los recursos naturales.
- Mejorar la calidad ambiental. (Aire, agua y suelo)
- Asegurar la disponibilidad suficiente de agua en todo el territorio.
- Adaptación del país al cambio climático.
- Implementar el sistema nacional de gestión ambiental.

d. Objetivos específicos

Objetivo específico 1: recursos naturales y diversidad biológica conservados y aprovechados de manera sostenible, con participación y beneficio de las poblaciones locales.

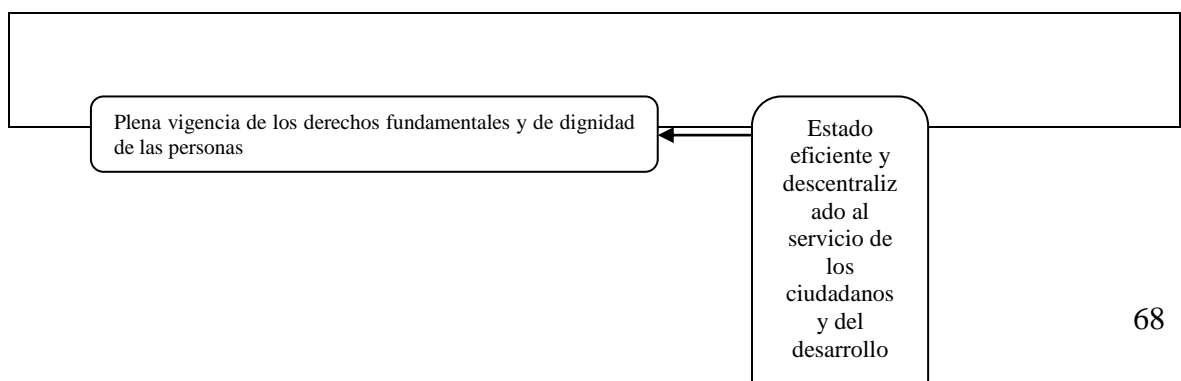
Objetivo específico 2: calidad ambiental mejorada y gestionada con enfoque integral en el ámbito nacional.

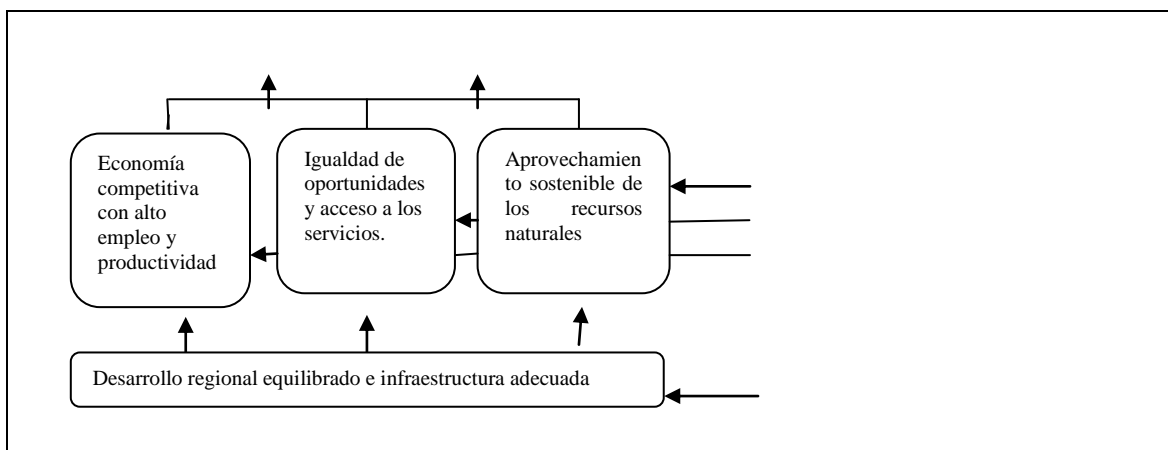
Objetivo específico 3: manejo integrado y eficiente del agua y las cuencas a nivel nacional

Objetivo específico 4: población y sistemas productivos vulnerables adaptados al cambio climático.

Objetivo específico 5: sistema nacional de gestión ambiental implementado en los tres niveles de gobierno con activa participación ciudadana.

ESTRATEGIA ARTICULACION DE LOS OBJETIVOS NACIONALES





FUENTE: Proyecto del plan estratégico de desarrollo nacional. Pp 142

“Es inapropiado y de utilidad discutible disociar dos derechos: el estrictamente individual del disfrute y el prestacional de exigir la preservación del entorno, para atribuir a este último una titularidad también colectiva; sobre todo porque no es preciso reconocer esta titularidad colectiva cuando el orden jurídico procesal reconoce la tutela jurisdiccional de los intereses colectivos, cuya articulación como derechos subjetivos típicos ni es necesaria ni técnicamente correcta⁷⁴.”

Siguiendo esta línea de pensamiento, la Política Nacional del Ambiente, aprobado mediante Decreto Supremo N° 012-2009-MINAM. Siendo de cumplimiento obligatorio en los niveles del gobierno nacional, regional y local y de carácter orientador para el sector privado y la sociedad civil. Se estructura en base a cuatro ejes temáticos esenciales de la gestión ambiental, respecto de los cuales se establecen lineamientos de política, respecto de los cuales se establecen lineamientos de política orientados a alcanzar el desarrollo sostenible del país; ha establecido 4 ejes de política y son:

⁷⁴ Canosa Usera op cit pp 140

Eje de política 1. Conservación y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y de la diversidad biológica.

Eje de política 2. Gestión integral de la calidad ambiental

Eje de política 3. Gobernanza ambiental

Eje de política 4. Compromisos y oportunidades ambientales internacionales

Los argumentos descritos líneas arriba resultan ser los lineamientos por los cuales deben guiarse tanto la administración pública, la sociedad civil y las empresas es una forma de que el estado peruano define que es lo que quiere y hacia dónde va en materia de conservación y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales y de la diversidad biológica, es en líneas generales la forma en la que el estado cumple su función promotora a través de las políticas ambientales.

El ámbito de las actividades privadas afectadas por el interés público en las que se justificaba la regulación del Estado, “nosotros encontramos que cuando los bienes de dominio privado son afectados por el interés público, dejan de ser únicamente de derecho privado⁷⁵”

En primer lugar, es necesario que la actividad tenga una repercusión pública ya que una actividad que no afecta más que al ciudadano que la desarrolla no puede ser considerada de interés público pues no es capaz de beneficiar a terceros.

En segundo lugar, es que la actividad sea útil al conjunto de la comunidad y no sólo a ciudadanos específicos, de manera que esta utilidad general puede derivarse del carácter básico de la actividad, de

⁷⁵ El autor hace mención al caso *Munn v. Illinois* de 1876

su necesidad para mantener el nivel de civilización considerado mínimo por una comunidad.⁷⁶

El estado tiene otras funciones relacionadas a los recursos naturales;

2.1.8 Función de gestión y apoyo a la investigación científica

El estado promueve la investigación científica y tecnológica sobre la diversidad, calidad, composición, potencialidad y gestión de los recursos naturales. Promueve asimismo, la información y el conocimiento sobre los recursos naturales, para estos efectos, podrán otorgarse permisos para investigación en materia de recursos naturales incluso sobre recursos materia de aprovechamiento, siempre que no perturben el ejercicio de los derechos concedidos por los títulos anteriores⁷⁷.

Tiene estrecha relación con lo que señala el artículo 89 de la Ley General del Ambiente “para la gestión de los recursos naturales cada autoridad responsable toma en cuenta, según convenga, la adopción de medidas previas al otorgamiento de derechos”, tales como:

Planificación.

Ordenamiento y zonificación.

Inventario y valorización.

Sistematización de la información.

Investigación científica y tecnológica.

Participación ciudadana.

2.1.9 Función de valoración

⁷⁶ Zegarra Valdivia op cit pp 177

⁷⁷ Artículo 9 ley 26821

El estado, a través de los sectores competentes, realiza los inventarios y la valorización de los diversos recursos naturales y de los servicios ambientales que prestan, actualizándolos periódicamente. La información será centralizada en el órgano competente⁷⁸.

Tiene estrecha relación con lo que dispone el art. 85 de la Ley General del Ambiente.

“El estado promueve la conservación y el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales a través de políticas, normas e instrumentos y acciones de desarrollo, así como, mediante el otorgamiento de derechos, conforme a los límites y principios expresados en la presente ley y en las demás leyes y normas reglamentarias aplicables.

Los recursos naturales son patrimonio de la nación, solo por derecho otorgado de acuerdo a la ley y al debido procedimiento pueden aprovecharse los frutos o productos de los mismos, salvo las excepciones de ley. El estado es competente para ejercer funciones legislativas, ejecutivas y jurisdiccionales respecto de los recursos naturales.

La autoridad ambiental nacional, en coordinación con las autoridades ambientales sectoriales y descentralizadas, elabora y actualiza permanentemente, el inventario de los recursos naturales y de los servicios ambientales que prestan, estableciendo su correspondiente valorización.

2.1.10 Función ordenadora

⁷⁸ Artículo 10 ley 26821

La zonificación ecológica económica (ZEE) del país se aprueba a propuesta de la presidencia del consejo de ministros, en coordinación intersectorial, como apoyo al ordenamiento territorial a fin de evitar conflictos por superposición de títulos y usos inapropiados, y demás fines.

Dicha zonificación se realiza en base a áreas prioritarias conciliando los intereses nacionales de la conservación del patrimonio natural con el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales⁷⁹.

En este extremo la participación y coordinación entre los tres niveles de gobierno es vital para evitar los conflictos de competencia y a su vez hacer un buen uso de los recursos asignados.

2.1.11 Función de conservación

Es obligación del estado fomentar la conservación de áreas naturales que cuentan con importante diversidad biológica, paisajes y otros componentes del patrimonio natural de la nación, en forma de áreas naturales protegidas en cuyo ámbito el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales estará sujeto a normatividad especial.

La protección de recursos vivos en peligro de extinción que no se encuentren dentro de las áreas naturales protegidas se norma en leyes especiales. Las declaraciones de reserva o veda se realizan por decreto supremo.

Las leyes especiales a que hace referencia el párrafo anterior precisarán las sanciones de carácter administrativo, civil o penal de los infractores⁸⁰.

⁷⁹ Artículo 11 ley 26821

Siguiendo el mandato constitucional consagrado en el artículo ARTICULO 68⁸¹ “El estado está obligado a promover la conservación de la diversidad biológica y de las áreas naturales protegidas”. Y el ARTICULO 69 “El estado promueve el desarrollo sostenible de la Amazonía con una legislación adecuada”

MARC DOUROJEANNI,⁸² ALBERTO BARANDIARÁN y DIEGO DOUROJEANNI presentan un agudo examen de la realidad de la amazonía peruana, me permito transcribir una parte del resumen ejecutivo: *“La información compilada, a pesar de no ser exhaustiva, confirma plenamente el supuesto de que la Amazonía peruana está entrando en un nuevo ciclo de explotación desenfrenada de sus recursos, que tal como se ha dado en los casos del caucho y del petróleo, no lleva en cuenta sus consecuencias sociales ni ambientales y las económicas son vistas apenas desde el ángulo de la ganancia. La diferencia, esta vez, es que los recursos que están en la mira de los inversionistas son todos al mismo tiempo y que, por eso, van acompañados de propuestas de construcción de infraestructuras que por su número e importancia no tienen precedente histórico.*

En efecto, entre ellos destacan 52 proyectos de generación de energía hidroeléctrica en la cuenca amazónica, de los que 26 están propiamente en la Selva, incluidos los más grandes, como los previstos en los ríos Maraón, Ene e Inambari. Por lo menos dos de esos

⁸⁰ Artículo 12 ley 26821

⁸¹ Cuyo ANTECEDENTE lo encontramos en la Constitución de 1979 en el ARTICULO 120 “El estado impulsa el desarrollo de la amazonía le otorga regímenes especiales cuando así se requiere”

Ambas constituciones declaran que el estado impulsa o promueve el desarrollo de la amazonía, mientras la constitución de 1979 se preocupa fundamentalmente de los incentivos para promover la actividad económica en dicha región natural, el art. 69 de la constitución de 1993 pone el énfasis en el desarrollo sostenible que tiene que ver también con la preservación de medio ambiente.

⁸² Nos referimos al libro AMAZONIA PERUANA EN 2021 primera edición 2009.

proyectos deberían ser ejecutados durante la próxima década, incluidas sus líneas de transmisión.

La búsqueda de hidrocarburos, que ya asoló principalmente el norte de Loreto, se expande ahora a más del 70% de la Selva y eso puede aumentar. Ya existen 7 lotes con contratos de explotación activos. La minería abarca más de 10 millones de hectáreas de la cuenca amazónica en forma de derechos titulados y la que se desarrolla propiamente en la Selva ya es importante en Amazonas y San Martín.

De otra parte, la explotación aurífera informal reviste características trágicas en términos sociales y ambientales en Madre de Dios y está en plena expansión.

Las carreteras son una pieza esencial del desarrollo pues de ellas depende la viabilidad de explotación de la mayor parte de los recursos naturales.

Existen, oficialmente, casi 8,000 km construidos pero, considerando los caminos vecinales y los que son iniciativas particulares, existe mucho más que eso.

El gobierno nacional prevé la construcción de 880 km adicionales, el asfaltado de 2,089 km y la mejoría de otros 1,517 km sin incluir en estas sumas las carreteras interoceánicas Sur y Norte. Pero es probable que se hagan muchas otras obras viales en el futuro mediano, entre ellas la Interoceánica Centro (Pucallpa-Cruzeiro do Sul). También está prevista la construcción de unos 4,200 km de hidrovías y de varios miles de kilómetros de hasta 7 ferrovías, tres de las cuales serían conectadas al sistema brasileño.

En el sector agrario, con el pretexto de contribuir a reducir la dependencia del país de combustibles fósiles y atenuar el efecto invernadero, se propone el establecimiento de casi medio millón de hectáreas de plantaciones para biocombustibles y, en el rubro forestal, ya están concedidas 7.7 millones de hectáreas para explotación de madera formal, pero la extracción informal cubre prácticamente toda la Selva.

Cuando se revisan individualmente las implicaciones ambientales y sociales de cada proyecto, los que corresponden a cada sector y, todos ellos en su conjunto, la magnitud y gravedad de los impactos ambientales y sociales que son razonablemente previsibles son inmensos. Lo serían aún en el caso de que solamente entre un tercio y la mitad de las propuestas sea realmente materializado en el lapso de una década. Los impactos ambientales principales serán la deforestación por cambio de uso de la tierra y la degradación de los bosques por usos agropecuarios, mineros, petroleros, forestales y por su transformación en lagos artificiales; la pérdida drástica de elementos del patrimonio biológico natural; la contaminación de suelos y aguas por agroquímicos, por secuelas de la explotación de hidrocarburos y de la minería así como por residuos urbanos e industriales; la alteración del régimen hidrológico amazónico tanto por represamientos como por la alteración del ciclo hidrológico por la deforestación; un aumento cuantioso de la contribución del Perú al fenómenos de cambio climático por emisiones de CO₂ y de otros gases por deforestación y por lagos artificiales y, entre muchos otros, la radicalización de procesos erosivos insidiosos y violentos, especialmente en la Selva Alta.

Los impactos sociales directos serán considerables. Esas inversiones acelerarán e incentivarán la migración hacia la Selva y por ende

aumentará la densidad de población urbana sin servicios y aparecerán nuevos centros urbanos a partir de las áreas de servicio de las grandes obras. También aumentará la población rural sin tierra o sin tierra suficiente o compatible con el uso que le darán. Los conflictos sociales se multiplicarán entre los actores amazónicos antiguos (indígenas, ribereños y colonos) y los nuevos, especialmente debido a las invasiones, y asimismo entre la población amazónica en general y el gobierno nacional pues aumentarán considerablemente los problemas de salud y seguridad pública, la prostitución y el trabajo esclavo e infantil.

Los impactos sociales indirectos serán tan o más graves que los anteriores y estarán en su mayoría asociados a los impactos ambientales: la pesca y la caza disminuirán a niveles ínfimos y no atenderán las necesidades de alimentación de la población indígena y rural; la población urbana y rural sufrirá de falta de agua por destrucción o contaminación de las cuencas colectoras pero también soportará inundaciones mucho más violentas e imprevisibles; las carreteras de penetración a la Selva serán interrumpidas cada vez con más frecuencia por aluviones y derrumbes y, entre otros, el efecto invernadero provocará periodos de seca y de lluvias fuertes más intensos. Considerando en conjunto los impactos ambientales y sociales, los proyectos con los mayores impactos son precisamente los que con mayor probabilidad serán ejecutados: las carreteras, la explotación maderera, las hidroeléctricas, la minería y los hidrocarburos.”

Luego de esta lectura, ¿será esta la mejor forma de cumplir el mandato constitucional de proteger y conservar la amazonia peruana?

La sentencia del tribunal constitucional recaída en el expediente N° 3610-2008-PA-AI nos dice que “Corresponde al Estado la planificación de una política que concilie, a través de la ponderación, las tensiones propias que se suscitan entre la tutela del medio ambiente y el ejercicio de las libertades económicas, y de otro lado, a los particulares, el solidario deber de conservar el medio ambiente, pues *“conseguir bienestar y un nivel de vida digno, es un deber conjunto, tanto de la sociedad como del propio individuo y el Estado, pero no exclusivamente de éste”* pues como se sabe, *“en el Estado Social y Democrático de Derecho el crecimiento económico no puede ni debe reñirse con el derecho a la plenitud de la vida humana; no puede superponerse al resguardo la dignidad de la persona que constituye la prioridad no sólo del Estado, sino de la sociedad en su conjunto”*⁸³

En esta lógica, *“la realización de la actividad económica debe sujetarse a las normas ambientales expedidas, con el fin de mantener un medio ambiente sano a través de un desarrollo económico sostenible, y con el control de las autoridades ambientales”* lo que constituye *“una concretización de la responsabilidad social de las empresas”* Ahora bien, *“ser socialmente responsable no significa solamente cumplir plenamente las obligaciones jurídicas, sino también ir más allá del cumplimiento invirtiendo en el entorno local y contribuyendo al desarrollo de las comunidades en que se inserta, sobre todo de las comunidades locales”*⁸⁴.

Bajo ningún punto de vista, el sistema productivo puede extraer recursos naturales ni producir desechos ilimitadamente, pues lo que se busca es *“un desarrollo que satisfaga las necesidades del presente sin*

⁸³ Fundamento 25 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

⁸⁴ Fundamento 26 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

poner en peligro la capacidad de las generaciones futuras para atender sus propias necesidades” y lo que también se persigue es “que la utilización de los bienes ambientales para el consumo no se “financien” incurriendo en “deudas” sociales para el porvenir”⁸⁵

En efecto, “la Economía Social de Mercado condiciona la participación de los grupos económicos en armonía con el bien común y el respeto del interés general, estableciendo límites para que la democracia constitucional no sea un espacio donde se impongan las posiciones de los más poderosos económicamente en detrimento de los bienes jurídicos protegidos constitucionalmente” dado que toda la riqueza del país en sus distintas formas y fuese cual fuese su titularidad se encuentra subordinada al interés general, por lo que se hace necesario *“superar una perspectiva puramente conservacionista en la protección del medio ambiente, al intentar armonizar el derecho al desarrollo – indispensable para la satisfacción de las necesidades humanas– con las restricciones derivadas de la protección al medio ambiente”⁸⁶*

Por ello, el desarrollo sostenible importa *“que los procesos de inversión no se entiendan y manejen únicamente con el fin de obtener beneficios monetarios, sino que se consideren asimismo factores no monetarios (por ejemplo las realidades sociales, culturales y ecológicos). Esto significa que el valor de los servicios y los bienes medioambientales debe estimarse en el proceso de formación de las decisiones e incorporarse al mismo”⁸⁷*.

Por consiguiente, *“cuando entran en conflicto la generación lucrativa o la mayor rentabilidad de ciertos grupos económicos, con el bienestar*

⁸⁵ Fundamento 27 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

⁸⁶ Fundamento 28 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

⁸⁷ Fundamento 29 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008.

*colectivo o la defensa de los bienes que resultan indispensables para que la vida humana siga desarrollándose, la interpretación que de la Constitución se haga debe preferir el bienestar de todos y la preservación de la especie, así como también de las demás especies, como ya se ha dicho*⁸⁸

No debemos olvidar que “*el medio ambiente desde el punto de vista constitucional, involucra aspectos relacionados con el manejo, uso, aprovechamiento y conservación de los recursos naturales, el equilibrio de los ecosistemas, la protección de la diversidad biológica y cultural, el desarrollo integrante de este mundo natural*” en tanto forma parte del entorno vital del ser humano, se constituye en un objetivo social cuya realización encuentra pleno sustento en la mejora de la calidad de vida de la población, y, por tanto, constituye un verdadero derecho fundamental para el hombre⁸⁹.

Del mismo modo, el contenido esencial del derecho de propiedad no solo puede determinarse únicamente bajo la óptica civilista de los intereses particulares, ni desde su función social, si es que se le niega su inherente función ecológica, “entendida no como mero límite externo a su definición o a su ejercicio, sino como parte integrante del derecho mismo” que va mas allá del respeto de los miembros de la sociedad, al extenderse incluso hacia generaciones futuras. Así pues, si bien la función social de la propiedad persigue que los beneficios de aquella reditúen tanto para el propietario como para la comunidad, a través de su función ecológica se busca que ese provecho se logre sin dañar el medio ambiente⁹⁰.

⁸⁸ Fundamento 30 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

⁸⁹ Fundamento 31 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

⁹⁰ Fundamento 32 de la sentencia recaída en el expediente N° 3610-2008

2.1.12 Función de gestión y manejo

Las leyes especiales que regulen el aprovechamiento sostenible de recursos naturales precisarán el sector o sectores del estado responsables de la gestión de dichos recursos e incorporarán mecanismos de coordinación con los otros sectores, a fin de evitar que el otorgamiento de derechos genere conflictos por superposición o incompatibilidad de los derechos otorgados o degradación de los recursos naturales.

La ley especial determina el sector competente para el otorgamiento de derechos para el aprovechamiento sostenible, en el caso de recursos naturales con varios usos. Los sectores involucrados en su gestión deberán emitir opinión previa a la decisión final del sector correspondiente⁹¹.

Considero que ambas funciones están interrelacionadas, el Servicio Nacional de Áreas Naturales Protegidas, cumple la función de promover la conservación a través de las áreas que pertenecen al sistema nacional de áreas naturales protegidas, las áreas de conservación de ámbito regional y las áreas de conservación privada pero también contribuye con la gestión de los espacios protegidos a través de sus diversas categorías de uso directo e indirecto.

La crítica es que crear más áreas o más propiamente dicho destinar espacios para la conservación no necesariamente garantiza un ambiente adecuado para el desarrollo de la vida, porque en muchos casos se produce el fraccionamiento del ecosistema perdiéndose la conectividad entre ellos.

⁹¹ Artículo 13 ley 26821

2.1.13 Función de resolución de conflictos

Las leyes especiales que regulen el aprovechamiento sostenible de los recursos naturales determinan la prelación de derechos, los procedimientos y las instancias administrativas y de gobierno con competencia para la resolución de las controversias o conflictos que puedan surgir a propósito de la gestión de los recursos naturales entre los sectores, o entre estos y los particulares.⁹²

SUBCAPITULO II

2.2. LA EMPRESA

2.2.1 Evolución histórica

Durante la baja edad media (Siglo XII al XV) a medida que se van desarrollando las ciudades, también lo hacía la industria artesanal, agrupada en gremios y al mismo tiempo se incrementa las formas de intercambio comercial surgiendo las ferias, en ese entonces no se puede hablar de “empresa” pero si se fortalece la idea de los comerciantes y artesanos quienes empiezan a constituir compañías colectivas y comanditarias.

A partir del siglo XV, los progresos en la navegación permiten una expansión de Europa en busca de rutas comerciales con el extremo oriente, una consecuencia de ello es el descubrimiento de América en 1492, permitiendo a España establecer un monopolio comercial con las tierras descubiertas,

⁹² Artículo 14 ley 26821

Durante los siglos XVI y XVII los británicos y holandeses crean compañías para comerciar con extremo oriente dicha forma comercial requiere grandes aportaciones de dinero por lo que se recurre a la venta de participaciones otorgando a sus compradores la condición de socios con derecho a participar de las resultas del negocio.

Durante el desarrollo de la gran revolución industrial entre los siglos XVIII y principios del siglo XIX en Gran Bretaña y después el resto de Europa se crean numerosas empresas que emplean por primera vez gran cantidad de obreros y se da la producción masiva, este crecimiento empresarial se consolida durante todo el siglo XIX.

El crecimiento económico no se detiene en el siglo XX, más bien se desarrollan las grandes sociedades anónimas, corporaciones, empresas multinacionales buscando expandir la producción a gran escala, adaptarse a los diferentes mercados y conseguir la diversificación de actividades.

Como vemos desde un inicio la idea de empresa, actos de comercio, estuvo más vinculada al campo de la economía el interés del derecho fue en un momento posterior como veremos más adelante.

2.2.2 Naturaleza jurídica de la empresa

2.2.3 La empresa como concepto económico

A continuación esbozaremos algunos conceptos que resaltan más el contenido económico de la empresa.

Desde una perspectiva económica, la empresa es una unidad que agrupa trabajadores y capitales bajo la autoridad de un representante

que asume la idea de obtener utilidades producto de la actividad y la satisfacción de las necesidades de un público consumidor.⁹³

Galgano⁹⁴ El concepto de empresa se determina bajo un doble aspecto:

a) Como concepto restrictivo que no abarca la actividad económica en su totalidad, sino aquella parte correspondiente a la industria y a los servicios, excluyendo no obstante la actividad comercial, bancaria, aseguradora y agrícola.

b) Como concepto permite individualizar una especie del género “acto de comercio”, el cual, además de la actividad de “empresa”, engloba las actividades comerciales, bancarias y aseguradoras, pero excluye a la actividad agrícola, que queda marginada de la enumeración específica de las empresas y de la general de los actos de comercio.

Garrigues⁹⁵, económicamente la empresa es organización de factores de la producción (capital, trabajo) con el fin de obtener una ganancia ilimitada, constituyendo una unidad organizada conforme a las exigencias de la explotación económica según la índole de la industria y su entidad económica, señala además, que toda empresa en funcionamiento es un conjunto dinámico de elementos heterogéneos integrados por cosas corporales, derechos y relaciones materiales de puro hecho.

⁹³ Ver Francisco Gómez Valdez La empresa y el Empleador p.p 213

⁹⁴ Citado por Morales Acosta p.p 128

⁹⁵ Joaquín Garrigues Curso de Derecho Mercantil Tomo I p.p 162

Fernández Novoa⁹⁶, “el concepto jurídico de empresa no puede confundirse con el concepto económico de la misma, porque la ciencia jurídica no puede utilizar directamente conceptos económicos,

Existe un concepto jurídico unitario de la empresa, el cual sin perder su unidad ofrece tres aspectos o dimensiones distintas: dimensión subjetiva o dinámica (la empresa, actividad del empresario) dimensión objetiva o estática (la empresa constituye un bien inmaterial resultado de la actividad del empresario) y una dimensión interna o personal (la empresa es una comunidad de personas formada por el empresario y los trabajadores)

Suárez Illanos⁹⁷, desde una perspectiva socio-económica las empresas son organizaciones de factores productivos (capital y trabajo) dedicadas de un modo estable a la creación de utilidades, quiere decir que las empresas tienen como fin el desarrollo de una función primaria e insustituible de producción de bienes económicos, debe ser duradera en el tiempo, y que a su vez tenga como objetivo satisfacer necesidades externas.

2.2.4 La empresa como concepto jurídico

Como no existe un concepto unitario de empresa es preciso reunir las teorías que explican su naturaleza jurídica todas las teorías como veremos más adelante explican algo de la empresa estas corrientes doctrinarias pueden dividirse en dos grandes grupos: a) las patrimonialistas o también llamadas negativas dentro de este primer grupo están la teoría del patrimonio autónomo, la teoría del objeto, la teoría de la actividad, la teoría de la organización y b) las

⁹⁶ Citado por Alonso Morales Acosta en los grandes cambios en el derecho privado moderno p.p 92

⁹⁷ Luis Suarez Illanos Gómez Introducción al Derecho Mercantil p.p 137

subjetivistas, institucionalistas o afirmativas de la empresa dentro de este grupo están la teoría del sujeto de derecho, teoría de la personalidad jurídica y la teoría de los tres elementos factuales de la empresa.

2.2.5 Teorías sobre la empresa

Dicho esto pasamos a desarrollar cada una de ellas;

a. La empresa como objeto de tráfico jurídico

La empresa no es la que contrae derechos y obligaciones sino tan solo el titular de la misma y más bien se ratifica su naturaleza de objeto al hallarse sujeta a negocios jurídicos, como la compra-venta, arrendamiento, usufructo, prenda, hipoteca, etc.

El empresario es el sujeto y la empresa es el objeto sobre el cual recae la titularidad.

Respecto a este extremo de esta teoría de la empresa como objeto surge la que estima que se trata de una UNIVERSALIDAD DE BIENES fundamentándose en que la empresa es una variedad de cosas no ligadas entre sí materialmente (**versitas**) las cuales aspiran a un tratamiento jurídico unitario (**uni**) trayendo el concepto de *universitas* del derecho romano además se pretendía distinguir si era una universalidad de facto (*universitas facti*) o una universalidad de derecho (*universitas iuris*) la crítica que se le formula a esta teoría es que tiene un enfoque patrimonialista centrada únicamente en establecer como una diversidad de bienes

puede llegar a tener unidad jurídica, no valorando otros aspectos de la empresa como la organización, constitución, su actividad⁹⁸.

b. La empresa como persona jurídica

Esta teoría señala que la empresa no es un simple conjunto de medios de producción inertes, sino que se trata de una organización de personas que aportan su trabajo y se sirven del capital con el fin de producir bienes y servicios y que se constituyen en una unidad si es que goza de personalidad jurídica reconociéndole a ese sujeto de derecho todos los atributos de la personalidad.

En relación a este punto, Fernández Sessarego⁹⁹ señala que si es posible considerar a la empresa como persona jurídica y ser considerada como un sujeto de deberes y derechos por cuanto se trata de una organización de hombres que mediante trabajo y capital persigue la producción de bienes y servicios en forma eficiente y según las necesidades de la comunidad.

Según Garrigues¹⁰⁰ con el fin de unificar el tratamiento jurídico de los diferentes elementos de la empresa y facilitar el tráfico jurídico no es extraño que se le haya atribuido a la empresa el carácter de persona porque la personalidad jurídica es el recurso técnico unificador. Según esta teoría la empresa no es un simple conjunto de medios de producción inertes. La crítica que se le hace es que a través de esta teoría se confunde la empresa y la sociedad ya que la personalidad jurídica atribuida a la sociedad se extiende a

⁹⁸ Ver Alonso Morales Acosta p.p 98

⁹⁹ Citado por Alonso Morales Acosta ver pp 113

¹⁰⁰ Op cit p.p 164

la empresa misma olvidando que no se puede confundir a la empresa con el empresario.

c. La empresa como patrimonio autónomo

Esta teoría concibe a la empresa como un patrimonio separado del civil, o afectado a la actividad del empresario, en términos clásicos, a la actividad mercantil del comerciante, es decir un patrimonio autónomo mercantil con su propia administración, su propio movimiento económico, propia contabilidad, deudas, etc ¹⁰¹ la crítica que se le hace es que esa autonomía no es tal por ejemplo cuando se contrae una deuda sobre el patrimonio mercantil este se extiende hasta el patrimonio civil o viceversa sin que frente a ello los acreedores tengan privilegio o preferencia alguna. Otra crítica gira en torno al patrimonio autónomo considerándola como un aspecto estático dejando de lado la subjetividad del empresario, los trabajadores no la conciben pues como una unidad de producción o como una unidad de trabajo no se destaca el aspecto dinámico de la misma: la actividad.

d. La empresa como actividad

Esta teoría concibe a la empresa como actividad económica del empresario¹⁰², desde el punto de vista jurídico la empresa presenta dos aspectos: **el dinámico** como actividad económica del empresario y **el estático**, formado por la hacienda, fondo de comercio integrado por el conjunto de bienes materiales o medios instrumentales con los que el empresario realiza su actividad¹⁰³.

¹⁰¹ Alonso Morales Acosta Los grandes cambios en el derecho privado moderno p.p 96

¹⁰² Ver Morales Acosta p.p 99-100

¹⁰³ Ver Garrigues pp 172

La crítica a esta teoría radica en que, toma solo un aspecto parcial de la empresa desconociendo que se constituye en una comunidad de trabajo, es una unidad de producción, agrupa a una organización de personas con el fin de producir bienes o servicios.

La actividad es la que crea a la empresa pero no es la empresa misma, más bien la empresa es la organización de esa actividad unida a un conjunto variopinto de elementos sobre los que se vierte esa actividad organizada.

e. La empresa como organización

Esta teoría destaca a la organización de los factores de producción como naturaleza de la empresa.

La empresa es una organización compleja de elementos heterogéneos los cuales no se fundan entre sí¹⁰⁴ perdiendo individualidad en la nueva unidad sino que la conservan como objetos de distintos derechos para alcanzar un fin económico determinado¹⁰⁵ Es una teoría que se sigue en el derecho laboral por considerar que la fuerza productiva esta en los trabajadores.

2.2.6 Teoría de los tres elementos de la empresa

Esta teoría concibe a la empresa como actividad, objeto y sujeto a la vez, si bien es cierto que históricamente la empresa ha sido vinculada a la idea de actividad pero esta idea evolucionó en la época contemporánea considerando a la empresa como objeto reconociendo su autonomía, frente a sus titulares y la posibilidad de participar en el tráfico jurídico, por otro lado, podemos ver además, que la empresa

¹⁰⁴ Garrigues ver p.p 175-176

¹⁰⁵ Citado por Alonso Morales Acosta ver pp 101

está compuesta por una comunidad de trabajo formada por los trabajadores, empresarios distinta a la organización del titular, susceptible de adquirir derechos y obligaciones.¹⁰⁶

Nuestra perspectiva, al pretender explicar la naturaleza jurídica de la empresa las diversas teorías esbozadas anteriormente enfatizaban un elemento de que esta desconociendo, que para entenderla es preciso abordarla tomando en cuenta sus diferentes planos o dimensiones, está presente un plano sociológico, un plano normativo y un plano valorativo.

En ese sentido el planteamiento de la teoría tridimensional de la persona jurídica, al determinar que en el nivel sociológico-existencial la empresa es una comunidad u organización de personas, en el nivel valorativo o axiológico es una organización que persigue un fin valioso para la comunidad (sustentando en el valor utilitario) y que en el nivel formal-normativo se trata de un sujeto de derecho al cual se le podría otorgar personalidad jurídica.¹⁰⁷

La principal crítica que se le hace es que si la empresa es un sujeto del derecho, como es posible que sea objeto de tráfico jurídico, en primer lugar no se debe confundir al patrimonio empresarial con la empresa, lo que se transfiere es el patrimonio (fondo empresarial) en segundo lugar la empresa como sujeto de derecho es un centro unitario ideal de referencias jurídicas cuyo correlato sociológico-existencial es una persona o una organización de personas y no es

¹⁰⁶ Esta teoría es promovida por Carlos Torres y Torres Lara ver p.p 113

¹⁰⁷ Ver Morales Acosta pp 116

susceptible de negocios jurídicos a diferencia del patrimonio que si es un objeto.¹⁰⁸

2.2.7 Evolución jurídica de la empresa

Como hemos venido observando existe una dispersión en cuanto al tratamiento de la "Empresa" debido a que cada rama del derecho ha pretendido darle una interpretación propia.

a. La empresa en el derecho constitucional

Según Carlos Torres y Torres Lara, es a partir de la Constitución de 1979 que se acoge el tema de la empresa, es así que dejó de ser una actividad para convertirse en un sujeto, en palabras del mismo autor, en el artículo 130: "Las empresas, cualquiera sea su modalidad, son unidades de producción cuya eficiencia y contribución al bien común son exigibles por el Estado de acuerdo con la ley."

Este cuerpo legislativo recoge el concepto de la economía social de mercado,(art. 115) porque facilita la participación de todos los sectores público y privado, empresarial social o corporativo, sin que el Estado imponga un monopolio (art. 133, 134, 153, y 127) o política económica y financiera, sino que respete la libre iniciativa empresarial y la propiedad privada (art. 125 y 124) de los medios de producción, favorece la inversión extranjera y la actividad pública se planifica de manera concertada y conversada con los

¹⁰⁸ Ver Alonso Morales Acosta, citando a Fernández Sessarego quien es uno de los promotores de la teoría tridimensional de la persona jurídica, el fondo empresarial, fondo de comercio, aviamiento, hacienda está integrado por el patrimonio sea este físico o inmaterial como marcas, patentes, etc es posible observarlo cuando popularmente se habla de "traspasos" p.p 122

demás sectores, el pluralismo económico (art. 112) y otros aspectos como la libertad de comercio e industria (art. 131)¹⁰⁹

Es preciso partir de estas referencias para analizar la constitución de 1993 que reconoce y garantiza que la iniciativa privada es libre (art. 58), entendida como la libertad de cada persona para desarrollar las actividades económicas que considere de sus preferencia dentro de la sociedad, desde luego cumpliendo las normas que regulen dicha iniciativa. Por otro lado señala que la función del Estado es la de orientar el desarrollo del país, no excluye que el Estado fije objetivos y prioridades hacia los cuales orientará el desarrollo económico del país así mismo precisa cuales son las áreas de su interés, la promoción del empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Siguiendo por así decirlo las huellas que dejó la constitución de 1979 el artículo 59 reconoce la libertad de empresa además que el estado asume los siguientes deberes, estimular la creación de riqueza, garantiza la libertad de trabajo, garantiza la libertad de empresa, libertad de comercio, libertad de industria con la única salvedad de que estas no sean lesivas a la moral, la salud ni la seguridad pública.

La constitución de 1993, también reconoce el pluralismo económico (art. 60) combate prácticas que limiten la libre competencia (art. 61) por tanto, debe establecer las normas y

¹⁰⁹ Ver tesis para optar el título de magister por Vicente Acosta Iparraguirre La constitución económica en el Perú y en el Derecho Comparado" p.p 55-56

condiciones en los que la libre competencia pueda desarrollarse de la mejor manera.¹¹⁰

b. La empresa desde la perspectiva del derecho laboral

Para el derecho laboral la empresa no solo es un agente económico sino que en su seno aparece una diversidad de agentes sin los cuales no sería posible su funcionamiento (accionistas, administradores, trabajadores, asesores, clientes, proveedores, etc) hablamos básicamente de que la empresa asume la forma de una organización en la que existe un jerarquía dotada además de un carácter social.

Es además, en este espacio que se forman los sindicatos, las negociaciones colectivas, y el empleador asume obligaciones para con ellos asegurando las condiciones mínimas que garanticen reglas mínimas de higiene y seguridad industrial.

La justificación radica en el hecho de que el empleador posee todos los poderes frente a sus trabajadores y terceros para trazar las pautas del trabajo en procura del óptimo desenvolvimiento de la empresa¹¹¹. Esta última pone en evidencia la relación estrecha entre capital y trabajo, dualidad que contribuyen al sostenimiento y desarrollo de la misma.

c. La empresa desde el derecho civil

El Código Civil de 1936, no desarrolla la concepción jurídica de la empresa, es el Código Civil de 1984 que desarrolla de una forma más sistemática esta institución, unificándose los contratos

¹¹⁰ Ver Enrique Bernal Ballesteros. La Constitución de 1993: análisis comparado 348-359

¹¹¹ Ver Gómez Valdez op cit pp 220

comerciales con los civiles, merced a ello se convierte en sujeto de deberes, objeto de derechos y responsabilidades.

El Código Civil vigente¹¹² aborda la empresa por anexión, en los artículos del Título Preliminar y salvo por la naturaleza de las cosas, los artículos relacionados con el Derecho de la Persona (3, 12, 15 al 19, 26 al 29, 31 al 35, 38 al 41, 76 y ss) relativos a la persona jurídica, lo relativos al acto jurídico, a los derecho reales son de vital importancia para el ejercicio regular de las actividades empresariales incluyendo los que tienen que ver con la garantía de dichos derechos, el capítulo vinculado a las obligaciones y fuente de las obligaciones así como los artículos referidos a los Registros Públicos le son aplicables in extenso.

d. La empresa desde el derecho comercial

La ley General de Sociedades, responde a una codificación de los estatutos en los que deberán discurrir las empresas, de esta manera se regula a través de él los contratos que los socios de la sociedad tendrán entre manos para regular la iniciación, conclusión y perfeccionamiento del contrato, su mejoramiento, sus intereses el objeto, el gobierno de la sociedad, el resultado y reparo de pérdidas y ganancias y desde luego la extinción de la sociedad ya formada y constituida.

Una cosa es la sociedad, representada por el contrato suscrito por sus mentores “*affectio societatis*” que una vez inscrito en los registros públicos gozará de su personalidad jurídica y otra muy distinta es la empresa, en ese sentido los artículos que tienen que ver directamente con el tema planteado son: art. 71 referido a los

¹¹² Ver Gómez Valdez op cit p.p 179

fundadores de la sociedad, art. 171 y ss sobre los directores de la sociedad llamados a elaborar sus líneas directrices dentro del espíritu del contrato social, el art. 40 referido al reparto de utilidades y la responsabilidad de los administradores por repartirlas indebidamente, el art. 191 sobre las responsabilidades del Gerente, el art. 221 sobre la memoria de la sociedad y su aprobación al término del ejercicio anual así como el de sus estados financieros; el art. 346 y siguientes sobre la fusión de sociedades.

Por otro lado el Código Penal de 1991, regula los delitos contra el ordenamiento empresarial (art. 232, 238, 239, 240, 242, 247, 249, 251, 499, 348, 350 y 347 sobre delitos de quiebra, publicidad engañosas, sobre abuso de poder económico, aprovechamiento indebido y daño en la representación comercial, omisión de información o suministro de información falsa, obtención indebida de crédito y daño en la representación comercial, pánico financiero, desvío fraudulento de créditos promocionales.

e. La empresa desde el derecho mercantil

Mientras el derecho comercial se encarga de analizar jurídicamente los actos de comercio, el derecho mercantil aborda el fenómeno asociativo de las sociedades mercantiles, regula los contratos societarios a través de los cuales deberán guiarse sus miembros.

El Código de Comercio no ha contemplado el concepto de empresa pero si el de comerciante, actos de comercio, así como

una serie de contrataciones especiales de comercio que vinculan los actos de comercio con un determinado comerciante siendo estos:

Compañías de ferrocarriles (art. 188 y ss) compañías de almacenes generales de depósitos (art. 197 y ss) compañías o bancos de crédito territorial (art. 203 y ss) comisión mercantil (art. 237 y ss) comisionistas (art. 237 y ss) contrato mercantil de transporte terrestre (art. 344 y ss) contrato de seguro (art. 375 y ss) y del comercio marítimo (art. 586 y ss)¹¹³

CUADRO SINOPTICO

CLASIFICACION DE LA EMPRESA:

POR SU FUNCION BASICA

INDUSTRIALES: transforman

COMERCIALES: compran y venden

SERVICIOS: prestan servicios

POR SU ACTIVIDAD U OBJETO¹¹⁴:

SECTOR PRIMARIO; agropecuarias y extractivas

SECTOR SECUNDARIO; industriales y construcción

SECTOR TERCIARIO; servicios, transporte, educación, seguros

POR SU NATURALEZA JURIDICA

¹¹³ Ver Francisco Gómez Valdez p.p 194

¹¹⁴ Esta clasificación se debe a Colin Clark

INDIVIDUALES: están constituidas por una sola persona.

COLECTIVAS: están constituidas por más de una persona.

ASOCIACIONES (art. 80 al 98 del CC)

Fundaciones art. 99 al 110 del CC)

Comité (art. 111 al 123 del CC)

Com. Campesinas y Nativas (art. 134 al 139 del CC)

SOCIEDADES

SOCIEDADES CIVILES: no tiene fines de lucro. (art. 295 y ss LGS)

SOCIEDADES MERCANTILES: su finalidad es el lucro.

Sociedad anónima (art. 50 y ss)

Sociedad colectiva (art. 265 y ss)

Sociedad en comandita (art. 278 y ss)

Sociedad comercial de responsabilidad limitada (art 283 y ss)

Sociedad irregular

POR LA TITULARIDAD DEL CAPITAL

PÚBLICA Produce bienes y presta servicios de interés social

PRIVADA el fin principal es obtener beneficios

POR SU DIMENSION

Grandes empresas

Medianas empresas

Pequeñas y micro empresas

POR EL ORIGEN DEL CAPITAL

Nacionales

Extranjeras

Multinacionales

La idea de “empresa” tiene una difusión cada vez mayor no solo en el habla comercial sino también en el lenguaje legislativo, esto es que de manera muy frecuente se usa el término “empresa” en alusión a “empresario” refiriéndose al titular de la actividad desarrollada por la empresa, sea esta persona física o jurídica, cualquiera sea la forma societaria adoptada, este uso lo podemos observar en el derecho laboral, comercial, administrativo y tributario entre otras, hace alusión también a la actividad empresarial del propio Estado.

En la actualidad la empresa tiene los siguientes elementos: **Un capital instrumental:** formado por el conjunto de bienes y derechos que constituyen parte del patrimonio de la empresa, son los factores estáticos de la producción. **Un elemento humano:** formado por las personas que aportan su trabajo a la empresa, es el elemento

dinámico de la producción, por ejemplo trabajadores, empresario, etc. y **La organización:** entendido por los diferentes factores o funciones de la empresa, necesitan ser coordinados a través de una estructura organizativa, en la que se establezcan las diferentes áreas o niveles jerárquicos de la organización.

Como vemos existe una posición ecléctica que recoge lo mejor de todas las teorías vertidas líneas arriba.

SUBCAPITULO III

2.3. LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

La definición de EMPRESA, Según la Real Academia de la Lengua, es: “Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”¹¹⁵ las tres ideas básicas, son por tanto, “organización”, “desarrollo de actividades” y “obtención de beneficios” que a su vez, de forma implícita, incluye las

¹¹⁵ Citado por SERVICIOS PROPYME APUNTES: Nueva Economía, Cambio Climático y Responsabilidad Social de las Empresas 2007 Castilla-La Mancha (España) p.p 4

de mercado y cliente, propietarios y/o accionistas, trabajadores o empleados capital y eficiencia¹¹⁶.

Las empresas, en el sentido tradicional, son organizaciones creadas con el objetivo primordial de generar lucro o beneficio a partir de la comercialización de determinado producto o servicio. En ese sentido, podemos acotar que a medida que ha aumentado su grado de poder, también se han ampliado sus responsabilidades. Es remarcable cómo en las últimas década se han incrementado los niveles de exigencia hacia las empresas, modificándose su noción originaria.¹¹⁷

El concepto de responsabilidad, dentro de este marco de ideas no está exento de confusión según la real academia de la lengua parte de una acepción de reparar y/o satisfacer el previo incumplimiento de otra obligación, sin embargo desde una perspectiva ética la responsabilidad vendría a identificar a una persona honesta, comprometida, solidaria, cabal, cumplidora, juiciosa.¹¹⁸

Existen por otro lado distintas acepciones del término “social” podría considerarse a todos los intereses difusos presentes en la sociedad en su conjunto y frente a los que actúa la organización empresarial, en su acepción más amplia sino también al más reducido colectivo de socios o trabajadores de cualquier empresa¹¹⁹.

¹¹⁶ El mismo autor señala que los auténticos principios liberales propuestos por ADAM SMITH en su célebre obra “una investigación sobre la naturaleza y causa de la riqueza de las naciones”, publicada en 1776 en las que se recogen postulados coincidentes con la ética y la responsabilidad social que les cabe a las empresas, así como el concepto “función social de las empresas” cuyo origen se encuentra en la encíclica del papa León XIII, “Rerum Novarum” (renovación de las cosas) publicada en 1891 y la fórmula del Estado Social y Democrático de Derecho, uno de los grandes logros socialdemócratas, extendida en los países desarrollados, durante el pasado siglo, demuestran que la responsabilidad social empresarial, entendida en su más amplia acepción, no es un concepto novedoso.

¹¹⁷ Responsabilidad Social Empresarial en el sector Minero en el Perú por OXFAM INTERNACIONAL p.p 07

¹¹⁸ Véase guía de responsabilidad social de las organizaciones p.p 8

¹¹⁹ Véase guía de responsabilidad social de las organizaciones p.p 9

Así, durante el periodo de investigación se ha podido identificar que no existe uniformidad para conceptualizar la responsabilidad social de la empresa, para algunos como veremos a continuación está vinculado a la idea de “gestión de empresas” “administración del negocio” “estrategia empresarial” sin embargo, esta institución ha ido evolucionando en los últimos años hasta convertirse en “filosofía corporativa” idea que compartimos.

A continuación se presenta las ideas más importantes al respecto, primero por instituciones que trabajan y promueven la responsabilidad social de la empresa y después por autores.

2.3.1 Business for social responsibility (BSR)

La responsabilidad social empresarial, se define como “la administración de un negocio” de forma que cumpla o sobrepase las expectativas éticas, legales, comerciales y públicas que tiene la sociedad frente a una empresa.¹²⁰

2.3.2 Asociación acción empresarial por la ciudadanía (Brasil)

La responsabilidad social de la empresa, se define como “la gestión con objetivos y compromisos que sobrepasan el ámbito de supervivencia del propio negocio, ampliándose hacia el ejercicio del papel de agente corresponsable del desarrollo social, político y económico de su ambiente; de la práctica de acciones asociadas a una mejora de la calidad de vida, a una ética en las relaciones y al ejercicio de la ciudadanía, tanto en la empresa como en el ambiente externo”¹²¹

¹²⁰ Citado por PIER FOY VALENCIA “LA EMPRESA Y LA LEY GENERAL DEL AMBIENTE” Revista de Derecho de la Empresa-Empresa y Medio Ambiente Nº65 Año XXIII 2008 p.p 191

¹²¹ citado por Eliana Ames Vega “Implicancias de la responsabilidad social corporativa” p.p 297-298 en la revista 64 año XXII “revista peruana de derecho de la empresa” – gobierno corporativo y responsabilidad social.

2.3.3 DERES-Uruguay

“Una visión de negocios que integra en la gestión empresarial y en forma armónica el respeto por los valores éticos, las personas, la comunidad y el medio ambiente”¹²²

2.3.4 Sustainable development (WBCSD) Suiza.

La responsabilidad social empresarial es el compromiso que asume una empresa para contribuir al desarrollo económico sostenible por medio de colaboración con sus empleados, sus familias, la comunidad local y la sociedad en pleno, con el objeto de mejorar la calidad de vida.¹²³

2.3.5 Prince of wales business leadership forum (PWBLF) Inglaterra

La responsabilidad social empresarial es el conjunto de prácticas empresariales abiertas y transparentes basado en valores éticos y en el respeto hacia los empleados, las comunidades y el ambiente.¹²⁴

2.3.6 ECODES-Fundación ecología y desarrollo (España).

“La Responsabilidad Social de la Empresa, comprende tres temas fundamentales: 1) **La formalización** de políticas respecto de los grupos de interés que interactúan con la compañía es uno de los tres vértices de la Responsabilidad Social de la Empresa. La formalización de políticas se aplica a las relaciones con los accionistas, las relaciones con los empleados, la acción social, la

¹²² Schwalb y Malca p.p 104

¹²³ Citado por PIER FOY VALENCIA “La empresa y la ley general del ambiente” Revista de Derecho de la Empresa-Empresa y Medio Ambiente Nº65 Año XXIII p.p 191

¹²⁴ Pier Foy Valencia ... idem

gestión del medio ambiente, las relaciones con los clientes y las relaciones con los proveedores. Supone la existencia de códigos de conducta y de políticas internas que respeten la libertad de asociación, horarios de trabajo y jornada laboral, así como políticas claras sobre trabajo infantil y forzado, gestión de salud, seguridad en el empleo.¹²⁵ 2) **La transparencia informativa**, Este vértice implica para la empresa dar a conocer a los diferentes grupos de interés, el impacto real que las políticas y sistemas de gestión formalizados tienen sobre estos intereses, Elaborar memorias de sostenibilidad y transparencia informativa en materia de responsabilidad social¹²⁶ 3) **Escrutinio**, El escrutinio externo de los resultados alcanzados por la empresa en lo económico, lo social y lo ambiental, es la creciente demanda del mercado por un comportamiento socialmente responsable de las empresas lo que lleva al escrutinio. Tiene tres componentes: a) **Las inversiones socialmente responsables o sostenibles** (ISR) son una modalidad de inversión que incorpora consideraciones sociales y medioambientales al tradicional análisis financiero. b) **Las prácticas de activismo accionario y engagement**, consiste en el uso del poder de voto de las carteras para modificar criterios empresariales en material de responsabilidad social, el engagement, es la relación inversores con consejos de administración para modificar criterios empresariales vinculados a la Responsabilidad Social Empresarial.¹²⁷ c) **Aplicación de los criterios de Responsabilidad Social de la Empresa en los mercados de productos**: El consumo responsable o consumo con

¹²⁵ Schwalb y Malca p.p 106

¹²⁶ Schwalb y Malca p.p 106-107

¹²⁷ Schwalb y Malca p.p 109 se considera actividades de engagement; comunicar por escrito con la compañía en temas de RSE, tratar asuntos de RSE de interés para los inversionistas en las reuniones rutinarias de la compañía con los analistas, reuniones específicas para tratar asuntos de RSE, declaraciones públicas y comunicados de prensa y participación en las juntas generales de accionistas entre otras.

RSE, es la incorporación de consideraciones sociales, ambientales y éticas en los procesos de relación del producto o la marca.

Las actividades vinculadas al consumo responsable pueden ser clasificados a su vez en tres categorías: **Productos verdes**, en los que la RSE de las empresas se refleja en el respeto por el medio ambiente. **El comercio justo**, que pretende asegurar a los consumidores que los productos han recibido un precio justo por la materia prima y **Campañas sociales o boicoteos**, que emplean prácticas reñidas con un comportamiento socialmente responsable.

2.3.7 Libro verde de la comisión de las comunidades europeas

Define a la RSE, como la integración voluntaria de las preocupaciones sociales y medio ambientales en las operaciones comerciales y las relaciones con sus interlocutores. Es definida como un concepto con arreglo al cual las empresas deciden voluntariamente contribuir al logro de una sociedad y un medio ambiente más limpio” ¹²⁸, las áreas fundamentales de la RSE se clasifican en aquellas vinculadas con la dimensión interna vinculada a la gestión de recursos humanos, salud y seguridad en el lugar de trabajo, adaptación al cambio y gestión del impacto ambiental y de los recursos naturales y las que se relacionan con la dimensión externa vinculada a las comunidades locales, los socios comerciales, proveedores, consumidores, los derechos humanos y los problemas ecológicos mundiales.

2.3.8 La organización internacional para la estandarización-ISO

¹²⁸ Libro Verde de la Comisión europea

La RSE, consiste en una integración balanceada, por parte de las empresas, de las preocupaciones sociales, económicas y ambientales con el propósito de beneficiar a las personas, las comunidades y a la sociedad en general.¹²⁹

2.3.9 Centro interamericano de investigación y documentación de formación profesional - CINTEFOR

Se trata¹³⁰ de un enfoque, que se basa en un conjunto integral de políticas, prácticas y programas centrados en el respeto por la ética, las personas, las comunidades y el medio ambiente.

La RSE, se emplea para describir una amplia variedad de iniciativas de orden económico, social y medioambiental tomadas por empresas, que no se fundamentan exclusivamente en requisitos jurídicos y que son en su mayoría de naturaleza voluntaria.¹³¹

2.3.10 Banco mundial BM

Define a la RSE, como el compromiso de las empresas para comportarse éticamente y para contribuir al desarrollo económico sustentable trabajando con todos los stakeholders relevantes para mejorar sus vidas de maneras que sean buenas para la empresa, la agenda del desarrollo sustentable y la sociedad en general¹³².

2.3.11 Banco interamericano de desarrollo – BID

La RSE, es una visión sobre la empresa que concibe el respeto a los valores éticos, a las personas, a las comunidades y al medio

¹²⁹ Abreu, J L y M Badii, análisis del concepto de responsabilidad social empresarial en DAENA: International Journal of Good Consciente, vol 02 Num.01 Oct 06-Mar 07 Citado por OXFAM INTERNACIONAL p.p 08

¹³⁰ auspiciado por la Organización Internacional del trabajo OIT la definición de la Responsabilidad Social de la Empresa admite varias acepciones, pero todas coinciden en que

¹³¹ CINTERFOR, Empleadores, formación y empresa, Citado por OXFAM INTERNACIONAL p.p 09

¹³² OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú p.p 09

ambiente, como una estrategia integral que incrementa el valor añadido, por lo tanto, mejora la situación competitiva de la empresa¹³³.

2.3.12 OXFAM

Es una filosofía empresarial, adoptada por la alta dirección de la empresa para actuar en beneficio de sus propios trabajadores, de sus familias y del entorno social en las zonas de influencia de la empresa. Es una perspectiva, que no se limita a satisfacer al consumidor, sino que requiere asumir un compromiso con el desarrollo de la comunidad con la que se involucra¹³⁴.

2.3.13 Centro mexicano para la filantropía

“una empresa con responsabilidad social fundamentaría su actuación social con compromisos de actuación tanto en una dimensión interna como externa, dándole transparencia y certidumbre a su actuación y a sus relaciones, la dimensión interna contemplaría el interior de la empresa, esto es, los accionistas, los trabajadores y la gestión de recursos naturales en la producción que afectan al medio ambiente; mientras que la externa vendría referida a los interlocutores externos, socios comerciales, los clientes, los consumidores, proveedores, los interlocutores públicos, autoridades y las organizaciones de la sociedad civil.¹³⁵

Los conceptos propuestos por investigadores en el tema esta:

María Matilde Schwalb y Oscar Malca “La RSE, es una filosofía, una actitud o forma de ver la vida que implica que tomemos en

¹³³ Ob. Cit p.p 09

¹³⁴ Ibidem p.p 09

¹³⁵ Véase guía de responsabilidad social de las organizaciones p.p 11

cuenta el efecto que nuestras acciones y decisiones tienen sobre el entorno físico y social. Ser socialmente responsable significa ser consciente del daño que nuestros actos pueden ocasionar a cualquier individuo o grupo social.

Los mismos autores señalan que la RSE, es la extensión de la responsabilidad individual que tiene todo ciudadano hacia su entorno físico y social, esto es lo que se ha venido a llamar “ciudadanía corporativa” entendida como la empresa al igual que el ciudadano tiene deberes y derechos para con la sociedad y los debe cumplir y respetar”¹³⁶

Baltazar Caravedo, “la responsabilidad social es una filosofía corporativa adoptada por la alta dirección de la empresa para actuar en beneficio de sus propios trabajadores, sus familias y el entorno social en las zonas de influencia de las empresas. Es una perspectiva que no se limita a satisfacer al consumidor, sino que se preocupa por el bienestar de la comunidad con la que se involucra”¹³⁷

Eliana Ames Vega, la responsabilidad social es una estrategia empresarial que implica integrar políticas, programas y toma de decisiones, relacionado con los valores éticos, cumplimiento de requerimientos legales y respeto hacia la gente y las comunidades. Esta forma de actuar se convierte en una ventaja competitiva porque se entrelaza con la salud de la sociedad y el bienestar general, lo que a su vez repercutirá en el incremento de la reputación de una corporación.¹³⁸

¹³⁶ Schwalb y Malca Responsabilidad Social de la Empresa p.p 103

¹³⁷ citado por Eliana Ames Vega “implicancias de la responsabilidad social corporativa” p.p 297 en la revista 64 año XXII “revista peruana de derecho de la empresa” – gobierno corporativo y responsabilidad social.

¹³⁸ citado por Eliana Ames Vega “implicancias de la responsabilidad social corporativa” p.p 298 en la revista 64 año XXII “revista peruana de derecho de la empresa” – gobierno corporativo y responsabilidad social.

Marcela Benavides y Guida Gastelumendi, la responsabilidad social es una filosofía adoptada en la gestión de la empresa para actuar no solo en beneficio propio, sino también en beneficio de los trabajadores, sus familias y el entorno social. La práctica de la RSE, implica que las empresas desarrollan una visión de futuro donde se obtenga el triple beneficio de: rentabilidad para la empresa, mejora del entorno inmediato y beneficio para la sociedad como un todo en sentido extenso”¹³⁹

Denis Sulmont¹⁴⁰, la responsabilidad social está relacionada con la actitud de una empresa dispuesta a asumir de manera voluntaria y proactiva de las obligaciones que contrae con los diferentes sectores sociales involucrados en su actividad, armonizando sus fines particulares con los fines de la colectividad, se añade, además, que la empresa no es un sujeto pasivo cuya conducta está plenamente determinada por la lógica del mercado sino una institución que define sus fines, elige los medios para alcanzarlos y ha de asumir las consecuencias de sus acciones.

Como se puede ver la responsabilidad social de la empresa es un tema que trasciende las disciplinas de la economía, la administración y el derecho; asimismo considera que es un tema clave en el que está involucrado tanto el Estado, la sociedad civil en su conjunto y la actividad privada, por lo que, se debe aprovechar las diversas plataformas en las que se aborda el tema para buscar puntos de convergencia en temas comunes como los derechos laborales, derechos humanos y el medio ambiente.

¹³⁹ En Benavides y Gadtelumendi citado por Schwalb y Malca en Responsabilidad Social de la Empresa pp 114

¹⁴⁰ Citado por Felipe Portocarrero; Situación de la Responsabilidad social empresarial en la micro, pequeña y mediana empresa en el Perú p.p 14

Por otro lado, la responsabilidad social de la empresa como concepto no es algo estático, sino más bien dinámico que incluye consideraciones de tipo económico, legal y ético que la sociedad se ha forjado con respecto a las organizaciones empresariales motivada por la globalización, el acceso a la información, entre otras.

2.4. HITOS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

2.4.1 Constitución de WEIMAR: (1919)

Primer cuerpo normativo, que establece obligaciones y responsabilidades para empresarios o propietarios, garantiza el derecho de propiedad, pero establece límites o restricciones legales cuando lo requiera el bien general o la función social. Esboza los principios elementales para la vida de las empresas y su responsabilidad frente al entorno que las rodea.¹⁴¹

Sin embargo, existe consenso en señalar que el concepto de responsabilidad social empresarial o responsabilidad social corporativa surge en Estados Unidos a final de los años cincuenta y ligada a la guerra de Vietnam. En ese entonces se trató más de una reacción social ante determinados comportamientos de empresas multinacionales que asumían la obtención de beneficios y por tanto, el incremento del valor de sus posibles participaciones sociales con el único fin propio de la empresa¹⁴²

En ese contexto que precisamos detallar los ítems que a continuación se mencionan en razón de que la responsabilidad social empresarial se desarrolla en este nuevo escenario.

¹⁴¹ En Schwalb y Malca p.p 146

¹⁴² ERES SEVILLA, Guía de la responsabilidad social de las organizaciones, pp 2

2.4.2 La nueva economía¹⁴³- crecimiento económico

Es un término que se utiliza actualmente para definir el resultado de la evolución, desde una economía tradicional sustentada en la fabricación y la industria, hacia una economía basada en el conocimiento y los servicios con un uso intensivo de las nuevas “tecnologías de la información y la comunicación”, que actualmente está transformando los modos y prácticas de las empresas, las administraciones públicas y los ciudadanos, por cuanto:

Las empresas disponen de un canal de comunicaciones con sus clientes y proveedores que les permite mejorar sensiblemente su productividad.

Las administraciones tienen la oportunidad de ofrecer servicios digitales ajustados a las necesidades individuales de cada ciudadano.

En lo que respecta a las personas usuarias, ya no son meras receptoras de la información y de la comunicación, sino que pueden adaptarla a sus necesidades y convertirse en productoras de la misma.

Asimismo, se ha podido percibir el cambio que ha producido en¹⁴⁴:

2.5. EL MERCADO

¹⁴³ Este ítem ha sido tomado del texto SERVICIOS PROPYME APUNTES: Nueva Economía, Cambio Climático y Responsabilidad Social de las Empresas 2007 Castilla-La Mancha (España) p.p 5 resulta muy gráfico para introducirnos en el ámbito de acción de la responsabilidad social de la empresa.

¹⁴⁴ SERVICIOS PROPYME APUNTES: Nueva Economía, Cambio Climático y Responsabilidad Social de las Empresas 2007 Castilla-La Mancha (España) p.p 6

Su cambio se ha convertido en una variable constante, de ahí la necesidad de una mejora continua en los procesos de negocio que permitan el acceso a nichos de mercado, en este sentido, las tecnologías de la Información y la comunicación han sido imprescindibles para ayudar a las organizaciones a satisfacer sus visiones corporativas y mejorar sus competitividades. La sociedad de mercado sería entonces el resultado de poner todo recurso existente bajo la lógica del beneficio económico.¹⁴⁵

2.5.1 El producto

La nueva economía introduce nuevas formas de comercio de productos y de servicios, innovación en los diseños organizativos y nuevas formas de producción, donde la interrelación de conocimientos y procesos forman parte esencial del producto.

2.5.2 Los agentes

Tienen lugar a cambios en el modo en que los agentes tradicionales se relacionaban, aparecen nuevas formas de distribuir, consumir, nuevas posibilidades de realizar inversiones y de financiación, así, como nuevos enfoques en las relaciones con los clientes y proveedores.

2.5.3 La globalización

Otro hito importante es la globalización y los mercados, cada vez más competitivos han producido cambios en el comportamiento de las empresas. Al globalizarse los estándares socio-ambientales se mejoró no sólo la calidad de los productos, sino también la de sus procesos productivos y la de los vínculos con su entorno, esto gracias a que los inversionistas comenzaron a aplicar mejores

¹⁴⁵ Canosa Usera op cit pp 51

prácticas corporativas y estándares más altos, por otro lado, las ONG adoptaron un rol más activo buscando que las empresas asuman políticas consistentes con la promoción del desarrollo sostenible y la protección de derechos¹⁴⁶.

Incluye la extensión de los mercados para bienes o servicios, desde una región o localidad a todo el mundo, la expansión de la cadena de suministro abarcando cualquier ubicación, el gran aumento del movimiento de la mano de obra y el crecimiento de la inversión extranjera directa¹⁴⁷.

Así como hay promotores de las ventajas de la globalización también existe un sector más agudo que pone en evidencia de cómo la globalización afecta a los recursos naturales por ejemplo RAUL CANOSA USERA, señala que “en este contexto, la globalización resulta enemiga de la preservación del medio, pero al mismo tiempo, sólo habrá soluciones ambientales eficaces si se adoptan a escala mundial. Esta contradicción viene alimentada por algo muy obvio: la construcción del estado del bienestar en los países desarrollados se ha fundado en una esquilmatación radical de los recursos naturales, los propios y los ajenos¹⁴⁸.

Además, señala el mismo autor que la lógica del beneficio económico, ínsita en la globalización, y el paralelo debilitamiento del Estado social impiden a éste realizar políticas ambientales eficaces. “solo cuando el coste ambiental se inserte en el mercado mundial y

¹⁴⁶ OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú p.p 19

¹⁴⁷ El documental La corporación hace ver el poder que detentan las corporaciones empresariales y confirma la hipótesis del autor en el sentido de que la globalización ha propiciado que diversas parcelas de poder que tradicionalmente detentaban los estados y por tanto la sociedad civil se hayan visto disminuidas en beneficio de las grandes multinacionales que han aumentado su poder. p.p 6

¹⁴⁸ Canosa Usera RAUL, Constitución y ambiente Jurista Editores 2004 p.p 50

sea tenido en cuenta por las empresas habrá garantía de protección.¹⁴⁹ En definitiva, la globalización desalienta las políticas ambientales rigurosas, se extiende de la mano de las multinacionales y éstas prefieren menos protección al medio ambiente y que por la necesidad de competir, ha puesto en crisis un modelo de protección social tildado de ineficaz y anticompetitivo”.¹⁵⁰

2.6. LA TECNOLOGÍA

El principal factor de crecimiento en la sociedad industrial desarrollada lo constituye la innovación, es decir la aplicación constante de las novedades técnicas al proceso productivo, la tecnología ha devenido, así, un factor de producción autónomo distinto y añadido al capital y al trabajo, la innovación ya no depende del azar de un invento, sino que es previamente buscada y definida a través de la organización planificada de la investigación y desarrollo.

El estado no puede realizar por si solo sus planes de desarrollo tecnológico y ha de utilizar para ello a las empresas e instituciones privadas, por su parte, las empresas privadas no están en condiciones de asumir todos los costos que requiere la innovación y, consecuentemente, han de recibir apoyo del estado¹⁵¹.

El estado es el actor más significativo, es el primer cliente del mercado nacional y ejerce una función redistribuidora del producto mediante la transformación de los impuestos y cotizaciones en bienes y servicios sociales¹⁵².

¹⁴⁹ Canosa Usera op cito pp 51

¹⁵⁰ Canosa Usera, op cit pp 51

¹⁵¹ García pelayo MANUEL. las transformaciones del estado moderno. Ed Alianza Editorial Barcelona 1991 Cuarta reimpresión pp 70-71

¹⁵² Garcia Pelayo op cit . Pp 73

El mantenimiento y reproducción del sistema neocapitalista depende del cumplimiento de unas funciones estatales destinadas globalmente a la dirección y regulación del proceso económico nacional y entre las que mencionamos las siguientes:

La orientación de la economía nacional hacia unos objetivos definidos, tarea que se lleva a cabo principalmente por la planificación.

Las políticas coyunturales, destinadas a la prevención y/o neutralización de la crisis.

El apoyo logístico que abarca materias tales como la mejora de los medios de comunicación, la promoción de la investigación y desarrollo, la política educativa para la formación de cuadros, el desarrollo de la política social, infraestructura para desarrollos territoriales.

Regulaciones estructurales en las que se comprenden la intervención en el orden del mercado para equilibrar la oferta y la demanda globales, obstaculizar o favorecer las concentraciones de capital, modernizar los sectores atrasados.

De ahí, que la responsabilidad social empresarial se inserte en una nueva lógica de la empresa que trata de concebirla y valorar la empresa no solo como un agente económico egoísta y aislado, sino también como ente social, integrado en un contexto que inevitablemente acaba por repercutir en él, como parte integrante del mismo sistema social, y que por tanto, debiera incluir en sus principios de gestión, la

sostenibilidad social y medioambiental de un medio del que forma parte y al que va ligado indisolublemente¹⁵³

2.6.1 Ciudadanía corporativa

Término que alude al compromiso ético y filosófico a nivel corporativo de desarrollar un negocio de forma socialmente responsable.

Las empresas como miembros de una comunidad deben comportarse como “buenos ciudadanos corporativos” ajustados a la ética y al respeto por las personas y el medio ambiente.

No se trata de una actividad agregada a la gestión empresarial de la empresa, sino que, es parte integrante de la filosofía de gestión de la misma, basada en el comportamiento socialmente responsable a la hora de realizar su negocio, la diferencia entre el concepto de RSE y el de ciudadanía corporativa no son significativas, ambas nociones apuntan a que las empresas tengan en cuenta no sólo las consecuencias económicas y financieras de sus actividades sino también los aspectos sociales, ambientales, de desarrollo y de respeto hacia los derechos humanos.¹⁵⁴

El concepto sobre lo que es y lo que abarca la responsabilidad empresarial ha evolucionado en los últimos 50 años, pero su principal sustento está en la idea de la empresa como una organización que responde a criterios éticos de comportamiento.¹⁵⁵

¹⁵³ En Guía de la responsabilidad social de las organizaciones p.p 5

¹⁵⁴ Solórzano E. Pérez Senac R. Relaciones Públicas Superiores- una nueva pedagogía citado por OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú p.p 11

¹⁵⁵ OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el Sector Minero en el Perú p.p 07

La RSE, ha cobrado mayor relevancia en nuestro país a partir de la década de los noventa, como resultado del proceso de globalización y además, debido a cambios político-económicos que permitieron un mayor desarrollo de la empresa privada.

La globalización jugó un rol importante en la evolución de la RSE, la liberalización del comercio y la revolución de la información que permite el flujo prácticamente ilimitado de la misma, hacen que el comportamiento de empresas en países en desarrollo pueda ser conocido en cualquier parte del mundo y como consecuencia de ello, se incrementó la conciencia pública sobre los problemas sociales, ambientales y económicos que el incorrecto accionar empresarial pueda ocasionar, así, como la presión de los accionistas y consumidores sobre las casas matrices para mejorar su desempeño. Los activos intangibles como el valor de la marca, la imagen y la reputación de las empresas, adquirieron una nueva dimensión.¹⁵⁶

Es por ello que la responsabilidad social empresarial resulta clave porque existen evidencias de que “las empresas transnacionales se instalan con preferencias allí donde las medidas estatales no les impiden contaminar. La falta de protección del medio ambiente resulta, entonces, un aliciente para la instalación de multinacionales; están huyendo de sus lugares de origen-países con mayor rigor en la protección ambiental- asientan sus procesos de producción en aquellos otros más permisivos con la esquilmación de los recursos y con la contaminación. “la globalización tiene así uno de sus perversos y más hipócritas resultados: el desarrollo de los países más pobres se hace a costa de sus recursos naturales”

¹⁵⁶ OXFAM INTERNACIONAL p.p 07

“Lamentablemente, las empresas de los países desarrollados, al estar obligados a producir de manera menos contaminante en sus países de origen, acaban exportando contaminación a regiones del mundo menos escrupulosas con el entorno, donde sin una opinión pública sensibilizada, la protección jurídica es aún escasa”¹⁵⁷

Pese a ello, además, de la calidad de productos y servicios, hoy también se reclama una gestión responsable frente al medio ambiente, la sociedad y otros grupos de interés, exigiendo coherencia entre lo que se dice y lo que se hace, por lo que, las grandes corporaciones no pueden exhibir un comportamiento empresarial inadecuado sin afectar el éxito de sus negocios.

Las empresas en la actualidad vienen tomando conciencia, como adoptar políticas y acciones de responsabilidad social corporativa que constituye una fuente de beneficios para su reputación e imagen corporativa; lo cual, a su vez reduce el riesgo de oposición pública contra sus operaciones, ayuda a conservar a los clientes y entidades financieras, y es requisito para la competitividad internacional, facilitando el ingreso a nuevos mercados con mayores exigencias, generando valor a la empresa.¹⁵⁸

La responsabilidad social ha evolucionado, en sus inicios se refería prioritariamente a actividades de corte caritativo, hoy involucra una noción más amplia, que está vinculada a una forma de hacer negocios considerando los impactos sociales, ambientales y económicos de la actividad empresarial e integrando en su accionar el respeto a principios éticos, la salud y seguridad ocupacional, las

¹⁵⁷ Canosa Usera op cit pp53

¹⁵⁸ OXFAM INTERNACIONAL p.p 7-8

buenas prácticas laborales, el respeto a los derechos de las personas y el cuidado del medio ambiente.¹⁵⁹

2.6.2 Filantropía e inversión socialmente responsable

Los diversos ángulos del concepto de un modo integral, la dimensión social de las empresas, se encuentra la filantropía empresarial, la inversión social y la responsabilidad social.

Coincidimos con Caravedo¹⁶⁰ en señalar que “filantropía” y “responsabilidad social” son diferentes y existen tres niveles en el camino hacia la adopción de una genuina filosofía de la Responsabilidad Social, que requieren de tres criterios para diferenciarse: la motivación, la fuente de los recursos asignados por la empresa, la localización del impacto con respecto a la organización (entorno interno y externo), los beneficios esperados y las instancias que dentro de la empresa participan en la toma de decisiones estratégicas.

2.6.3 Inversión socialmente responsable

La inversión social, tiene una orientación hacia la obtención de beneficios para sí mismas, a través de la generación de beneficios para las comunidades en las que se desarrollan, los recursos que la sustentan están contemplados en el presupuesto de la empresa, hay consideración en el impacto que pueda causar en el entorno en el que se realizan las actividades, los beneficios esperados por la empresa giran en torno a la imagen y la reputación, usualmente no se utiliza instrumento de medición, tampoco, se suele hacer seguimiento a los proyectos sociales que generalmente son

¹⁵⁹ OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú p.p 08

¹⁶⁰ citado por Schwalb y Malca en Responsabilidad Social de la Empresa

ejecutados de manera directa por la empresa, en la toma de decisiones participa de manera prioritaria la Gerencia General. (Ver Anexo N° 3)¹⁶¹. Las inversiones socialmente responsables establecen un puente entre la rentabilidad y los principios y valores morales. Se trata de fondos de inversión, cuentas corrientes y otros productos de ahorro e inversión que aplicando distintas metodologías y cuestionarios, realizan un análisis previo sobre el destino de los fondos e informan transparentemente a sus participantes sobre las decisiones adoptadas. Este tipo de inversiones resulta rentable para los inversionistas porque relaciona la rentabilidad propia de cada producto con el respeto a los ideales e influye, además, en el beneficio social y por tanto, en el suyo propio.¹⁶²

La Inversión Social, es una acción un tanto más compleja y requiere del planteamiento de una visión que articule claramente la labor de la empresa con el desarrollo de la comunidad. La inversión social, se refiere a la canalización de recursos hacia obras sociales o benéficas con el objetivo principal de mejorar la imagen de la organización a través del apoyo a una comunidad o a un tipo de acción cultural p/e. Aunque, en este caso la empresa privilegia la relación con la comunidad, su nexo con ella es aún débil p/e auspicio.¹⁶³

Un fondo de inversión socialmente responsable¹⁶⁴, es aquel en el que se exige que las inversiones, aparte de ofrecer la máxima rentabilidad y liquidez con el mínimo riesgo, estén de acuerdo con la moral, los valores, y el sistema de creencias de cada persona. La

¹⁶¹ Baltasar Caravedo elaboró el siguiente cuadro en el de manera sistemática se plantea la diferencia entre la responsabilidad social, la filantropía y la inversión social.

¹⁶² En San Martín, Economistas sin fronteras citado por Schwalb y Malca en Responsabilidad Social de la Empresa.

¹⁶³ Caravedo citado por Schwalb y Malca en La responsabilidad Social de la Empresa

¹⁶⁴ Begonia Gutiérrez profesora de la Universidad de Zaragoza en 5campus.org.finanzas/5campus.org ago2002 citado por Schwalb y Malca pp173.

inversión ética es por consiguiente, un concepto muy sencillo y una filosofía que combina objetivos éticos, medio ambientales y sociales con otros puramente financieros.

Según la fundación Ecología y desarrollo de España¹⁶⁵, la inversión socialmente responsable, es aquella en la que además, de los tradicionales factores de rentabilidad, liquidez y riesgo, se incorporan, como factor clave, las convicciones de los inversionistas. Es decir, se tienen en cuenta las consideraciones sociales y medioambientales con el objetivo de que las personas inviertan su dinero en concordancia con sus convicciones morales.

2.6.4 Filantropía

Para Caravedo, la filantropía es un mecanismo de donación, en dinero o en especies dirigido a grupos humanos con carencias específicas, la motivación es estrictamente humanitaria, altruista y de caridad, la filantropía empresarial no afecta a la organización, es decir, no la hace partícipe de los impactos que pueda producir y el nexo entre entorno y empresa es muy débil e inexistente.

Se caracteriza por ser una acción gratuita, no persigue ningún interés para quien la realiza y consiste en donar especies o dinero a quienes lo necesitan, puede revestir una amplia gama de formas entre las que destaca la asistencia o la beneficencia. No requiere la puesta en marcha de ningún tipo de política a mediano o largo plazo, ni de un sistema de gestión interno en la empresa, lo que la diferencia del concepto de RSE.

¹⁶⁵ Citado por Schwalb y Malca en responsabilidad social de la Empresa pp 172.

La filantropía empresarial depende del compromiso de los directores de la empresa y no afecta a la organización empresarial, salvo en el hecho de destinar un porcentaje de las utilidades a los fines benéficos.¹⁶⁶

La filantropía empresarial¹⁶⁷ suele poseer una motivación altruista originada en el seno del directorio de la empresa, para ello, se utilizan los recursos que provienen de las utilidades de la empresa, las acciones realizadas no tienen por objetivo el seguimiento, no existe una vinculación directa de la empresa con el ámbito de influencia, la mayoría de las actividades son realizados a través de terceros, la filantropía entonces no compromete a la organización en su conjunto y depende de la voluntad del Directorio.

Es así, que la inversión social, se aproxima más a la responsabilidad social, porque, se ha incorporado dicha filosofía al menos en la relación de la empresa a nivel externo; Sin embargo, es necesario señalar que la responsabilidad social¹⁶⁸ involucra en su accionar no solo a las comunidades o ámbitos de influencia geográficos vinculados al área donde se realiza la actividad, sino a la sociedad en su conjunto, los empleados, la fuente para realizar las actividades puede provenir de las utilidades o el presupuesto de la empresa, se busca un impacto en tres aspectos claves, a) los empleados b) las comunidades directamente vinculadas con la organización y c) la sociedad en general; como consecuencia de ello, se mejora la imagen y la reputación de la empresa, incremento en la productividad de los trabajadores.

¹⁶⁶ OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú p.p 10

¹⁶⁷ Felipe Portocarrero , Tarazona y Camacho; ob cit p.p 16

¹⁶⁸ Portocarrero, op cit p.p 19

Para medir el desempeño de la labor realizada se utilizan instrumentos específicos, las decisiones que se toman involucra a las diferentes instancias, lo importante es que esta filosofía es compartida por todos los miembros de la organización, como resultado de ello se expresa en las relaciones en el ámbito interno y externo (Ver Anexo N° 3).

Un caso nos sirve para demostrar que la filantropía no siempre es el camino para lograr la licencia social que ansia una empresa a través de la sentencia del Tribunal Constitucional recaída en el expediente N° 1752-2004-AA “En efecto, el Tribunal Constitucional reconoce las actividades realizadas por Depósitos Químicos Mineros S.A. a favor de la población, tales como la ayuda en el pintado de sardineles, postes, bancas y la contribución a la celebración de la Navidad del año 2003. Sin embargo, dada la envergadura del terminal, de la naturaleza de las operaciones que realiza, el impacto social que implica, y la inversión efectuada, que, según la codemandada, asciende a 25 millones de dólares, así como las consecuencias negativas que genera para la población aledaña vivir en las proximidades de un terminal de depósitos químicos a granel, este Colegiado opina que la población debe participar en el contexto de un programa de responsabilidad social de la empresa¹⁶⁹.

El concepto de responsabilidad social de la empresa que, por ejemplo, se maneja en las instituciones de la Unión Europea alude a la relación de las empresas con las preocupaciones sociales y medioambientales a través de sus actividades comerciales. En el caso de Depósitos Químicos S.A., esta vinculación es clara por las actividades que realiza. Ser socialmente responsable no significa

¹⁶⁹ Fundamento 21 de la sentencia recaída en el expediente N° 1752-2004-AA

solamente cumplir plenamente las obligaciones jurídicas, sino también ir más allá del cumplimiento invirtiendo en el entorno local y contribuyendo al desarrollo de las comunidades en que se inserta, sobre todo de las comunidades locales¹⁷⁰.

Conforme al artículo 59 de la Constitución, el Estado estimula la creación de la riqueza y la libertad de empresa, comercio e industria. Estas se ejercen en una economía social de mercado según lo dispone el artículo 58 de la Constitución. Al respecto, este Colegiado considera que la *responsabilidad social de la empresa* es plenamente compatible con las disposiciones constitucionales citadas¹⁷¹.

2.6.5 Teorías respecto de la responsabilidad social empresarial

a. Teoría de la pirámide de la responsabilidad social empresarial.

El concepto de RSE, puede variar con el tiempo y ser sustituido por otros enfoques diferentes, tales como correspondencia social, actuación social, políticas públicas, ética o dirección de grupos de interés.

Un reto que se presenta a toda la sociedad, es el de definir las clases de responsabilidades que los directivos y las empresas tienen hacia los grupos con los que realizan transacciones e interactúan más frecuentemente.¹⁷²

La teoría de la Pirámide de la RSE desarrollada por Carroll (1991) plantea 4 clases de responsabilidades sociales de las empresas,

¹⁷⁰ Fundamento 22 de la sentencia recaída en el expediente N° 1752-2004-AA

¹⁷¹ Fundamento 23 de la sentencia recaída en el expediente N° 1752-2004-AA

¹⁷² Schwalb y Malca p.p 110

vista como una pirámide, hay responsabilidades que se encuentran en el fondo de la pirámide y que son, por tanto, la base sobre la que se apoya otro tipo de responsabilidades y estas son:

Responsabilidades económicas¹⁷³

Constituye la base de la pirámide y son entendidos como la producción de bienes y servicios que los consumidores necesitan y desean. Como compensación por la entrega de estos bienes y servicios la empresa debe obtener una ganancia aceptable en el proceso.

Responsabilidades legales

Tienen que ver con el cumplimiento de la ley y de las regulaciones estatales, así, como con las reglas básicas según las cuales deben operar los negocios.

Responsabilidades éticas

Se refieren a la obligación de hacer lo correcto, justo y razonable, así como de evitar o minimizar el daño a los grupos de interés (empleados, consumidores, medio ambiente y otros), estas responsabilidades implican respetar aquellas actividades y prácticas que la sociedad espera, así como evitar las que sus miembros rechazan, aún cuando estas no se encuentren prohibidas por la ley.

Responsabilidades filantrópicas

Comprenden aquellas acciones corporativas que responden a las expectativas sociales sobre “la buena ciudadanía corporativa”. Estas acciones incluyen el involucramiento

¹⁷³ Idem p.p 111

activo de las empresas en actividades o programas que promuevan el bienestar social y mejoren la calidad de vida de la población.

La diferencia entre la relación ética y la filantropía está en que los primeros surgen porque la empresa quiere cumplir con las normas éticas de la sociedad, mientras que la segunda, no son una norma esperada en un sentido ético o moral, sino que representan más bien una actividad voluntaria de parte de las empresas, aún, cuando siempre existe la expectativa social de que estas las sigan.

De acuerdo con la teoría de la pirámide la RSE, implica el cumplimiento simultáneo de la responsabilidad económica, legal, ética y filantrópica. La RSE debe llevar a la empresa a obtener ganancias, obedecer la ley, ser ética y comportarse como un buen ciudadano corporativo.¹⁷⁴

b. La teoría de los grupos de interés o Stakeholders

Esta teoría considera que existen distintos grupos de personas que podrían verse afectadas de manera distinta de acuerdo a sus propios intereses, por las acciones y decisiones de las empresas. Esto implica la existencia de exigencias sociales, que surgen en cada grupo de interés y que la empresa debe atender con acciones de responsabilidad social.

“Stakeholders”, esta entendido como grupos específicos de personas-accionistas, trabajadores, consumidores, comunidad, etc, a los que afectan de una y otra manera, las acciones y decisiones de la empresa, es decir, los stakeholders, son aquellos

¹⁷⁴ Idem p.p 112

que tienen algún interés legal, ecológico, económico, cultural, etc en las operaciones y decisiones de la empresa.¹⁷⁵

Existen cinco grupos de interés reconocidos como prioritarios por la mayoría de las empresas, independiente de la industria a la que pertenecen y su tamaño o ubicación, estas son:

Propietarios

Empleados

Clientes (incluye proveedores)

Comunidades locales (incluye al gobierno)

Sociedad en general (incluye al medio ambiente)¹⁷⁶

2.7. INSTRUMENTOS Y NORMAS PARA EVALUAR Y MEDIR LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Se recogen tres criterios clasificatorios de los instrumentos de RSE¹⁷⁷:

2.7.1. Desde el punto de vista de la organización y gestión de la empresa

Los instrumentos de la Responsabilidad Social de la Empresa, se distingue en función de que establezca o no modelos completos de gestión, esto es, previendo la planificación de objetivos concretos de RSE, la manera de ejecutar por fases lo planificado, el sistema de seguimiento, control y medición cuantitativa y cualitativa de la ejecución, método de evaluación y revisión de los resultados obtenidos. En función de ello, se distinguen:

a. Instrumentos de promoción, comunicación y transparencia.

¹⁷⁵ Schwalb y Malca p.p 104

¹⁷⁶ Carroll Citado por Schwalb y Malca p.p 105

¹⁷⁷ PEREZ DOMINGUEZ, Fernando "instrumentos de la RSE: criterios de clasificación" fecha de consulta 01-03-09 p.p a efectos de darle una mejor estructura

Se caracteriza por establecer ideas, pautas y principios generales para el desarrollo de conductas socialmente responsables con el objeto de que las empresas los hagan suyos y desarrollen en la práctica. La crítica es que ninguno de estos instrumentos establece el modo en que esos principios deben reflejarse en el sistema productivo y de las relaciones de las empresas, quedando este extremo al particular criterio de las empresas.

En este grupo de instrumentos se encuentran “los códigos de conducta y buenas prácticas, las declaraciones de principios los modelos de elaboración de memorias sociales o de sostenibilidad”.

b. Instrumentos de gestión, normas de proceso y acreditación

Son aquellos que de una parte, establecen los requisitos técnicos que una empresa debe llevar en su estructura y organización para ser calificada como socialmente responsable, esto es, el “cómo ser socialmente responsable”; y de otra parte, son instrumentos que certifican o acreditan la condición socialmente responsable de una empresa a través de agentes externos a la misma.

En este grupo de instrumentos se encuentran: “Los sistemas e informes de auditoría social, medioambiental, certificaciones y acreditaciones expedidas por diversas organizaciones como Internacional Organization for Standardization (ISO) “

c. Instrumentos de autoevaluación o desempeño

Son aquellos que centran su atención en las metas y objetivos de la RSE, estableciendo mecanismos y criterios para determinar los

superados, pendientes y evaluar conjuntamente el desempeño de la empresa en materia de RSE.

Si bien, no establecen como ser socialmente responsables, la evaluación de la actividad de las empresas desde la óptica de la RSE, si permite extraer conclusiones que de alguna forma inspiren cambios concretos en los sistemas de gestión y organización de las mismas en aras de mejorar y superar los resultados obtenidos.

En este grupo de instrumentos se encuentran: “los modelos de informes de evaluación”. (Ver Anexo N°4)

2.7.2 Desde el punto de vista del ámbito de la RSE en el que incidan

La RSE, se proyecta sobre diferentes agentes y diversos espacios, ubicados tanto, dentro de la propia organización empresarial como fuera de ella o en sus proximidades. En ese sentido, pueden señalarse tres grandes ámbitos o sectores de la RSE: la gestión, el consumo y la inversión socialmente responsable, bajo las cuales pueden agruparse los diferentes instrumentos de RSE.

a. Gestión socialmente responsable de la empresa

Es quizá el ámbito que mayor atención ha merecido pudiéndose distinguir una amplia variedad de instrumentos de RSE: Códigos de conductas, declaraciones de principios y marcos promocionales, modelos o estándares de gestión, Informes de sostenibilidad.

b. Consumo socialmente responsable

Ámbito en el que la actuación en materia de RSE se canaliza, principalmente a través de las denominadas etiquetas (eco label) indicativas para el consumidor de un correcto proceso de elaboración del producto en términos de RSE.

c. Inversión socialmente responsable

En este ámbito los principales instrumentos son los índices bursátiles éticos y los fondos de inversión (éticos, verdes, sociales, etc) que pretenden inculcar el valor de la RSE en la conciencia de los inversores, invitándoles a dirigir sus inversiones a aquellas compañías que muestran cuotas importantes en sus actividades (Ver Anexo Nº 5).

2.7.3 Desde el punto de vista de su dinámica y puesta en práctica

Los diversos instrumentos de RSE, se desenvuelven en la práctica de diferente forma, mientras que unos son desarrollados por las propias empresas, otros son llevados a efecto por agentes externos, mientras unos establecen metas u objetivos, otros señalan además, los medios para alcanzarlos; mientras unos cuentan con sistemas de autoevaluación e información al exterior de sus resultados, otros no se muestran tan transparentes.

Los elementos diferenciales entre unos y otros pueden ser numerosos, por ello, una clasificación que atienda a la dinámica de estos instrumentos resulta muy útil a los efectos de conocer que instrumentos de RSE permiten comparar sus resultados entre sí.

a. Declaraciones de principios, códigos de conducta o buenas prácticas

Con independencia de que la elaboración de tales instrumentos corresponde a la propia empresa o bien a organizaciones externas a la misma, la asunción, interpretación y concreción de los principios y buenas prácticas corresponde a la empresa sin intervención de agente externo alguno que audite. No obstante, algunos de estos instrumentos prevén mecanismos de seguimiento e información al exterior de sus prácticas en materia de RSE.

b. Directrices sobre sistemas de gestión e instrumentos de certificación.

La adopción de medidas concretas en el ámbito de la RSE, no queda a la libre interpretación de la empresa, sino que estos instrumentos prescriben determinadas directrices dirigidas a hacer realidad un comportamiento empresarial socialmente responsable. La incorporación de tales prescripciones a la normal gestión y organización de la empresa es comprobada por agentes externos independientes, que emiten las correspondientes certificaciones y acreditaciones de tales comportamientos de cara al exterior.

c. Índices de valor.

Son propios del ámbito de la inversión socialmente responsable, los índices bursátiles y fondos de inversión éticos o sociales establecen una serie de requisitos y parámetros que las empresas interesadas deben alcanzar y demostrar para formar parte de los mismos y así beneficiarse de su buena consideración social.

d. Marcos o estructuras de información sobre RSE

Se trata de guías, directrices, soportes y modelos que ofrecen mecanismos de comunicación e información de las actuaciones

empresariales en materia de RSE. No se trata de instrumentos que especifiquen niveles concretos de realización y desarrollo en la materia, pero si proporcionan a la empresa un sistema para comunicar o informar a la sociedad en general y “rendir cuentas” (accountability) ante los grupos de interés.(Ver Anexo N° 6)

2.8. INSTRUMENTOS MAS IMPORTANTES

Existe una gran diversidad de instrumentos internacionales y herramientas de gestión relacionadas a la RSE que ayudan a difundir las buenas prácticas ambientales y sociales, a medir el desempeño social y a manejar adecuadamente aspectos vinculados al mismo, podemos citar los siguientes¹⁷⁸:

2.8.1. Caux round table¹⁷⁹:

En 1986 Frederik Philips presidente de Philips Electronics y Olivier Giscard d’Estaing vicepresidente de INSEAD, fundaron la Caux Round Table integrada por un grupo de los más destacados líderes empresarios de todo el mundo, aunque, con claro predominio de Estados Unidos y Japón.

A petición de Ryuzaburo Kaku, presidente de Canon Inc. Centró su atención en la importancia de la responsabilidad corporativa global para reducir las amenazas sociales y económicas a la paz y estabilidad mundial.

En 1994 elaboraron sus **principios para las empresas** que al año siguiente fueron presentados a la cumbre Mundial sobre Desarrollo Social de las Naciones Unidas.

¹⁷⁸ OXFAM INTERNACIONAL RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL SECTOR MINERO EN EL PERÚ p.p 12

¹⁷⁹ LUISA MONTUSCHI “LOS CODIGOS DE ETICA COMO INSTRUMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA” en la REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL N° 64 AÑO XXII p.p 269.

Está orientada por dos ideales éticos: la dignidad humana; implica enfatizar el significado de cada persona como fin en si misma y el *kyosei* es la creencia en el vivir y trabajar juntos para el bien de todos. Según la autora estos principios están fuertemente influenciados por la teoría de los stakeholders.

Es importante recalcar, que la mera articulación de principios no convierte a la aspiración en acción y resultaría indispensable la identificación de criterios objetivos que fuesen indicadores o puntos de referencia de la aceptación por parte de las empresas, entonces para que los principios tengan algún significado práctico más allá de su valor enunciativo, tales indicadores deberían señalar, cómo habrá de manifestarse el compromiso de cada empresa con los mismos que implique finalmente un comportamiento ético y principista en los negocios.

2.8.2. OECD

Establece una guideline¹⁸⁰, que en el año 2000 se llevó a cabo la última revisión que contó con la adhesión de los 29 países miembros de la OECD, se trata de recomendaciones dirigidas por los gobiernos a las multinacionales a fin de que adopten de manera voluntaria principios y estándares para un comportamiento responsable en los negocios que resulte consistente con la legislación vigente, estos principios y estándares se refieren a una amplia gama de cuestiones como respeto por los derechos humanos, buenos principios de gobernanza corporativa, formación de capital humano, buenas relaciones con las comunidades en las cuales operan, no buscar ni

¹⁸⁰ LUISA MONTUSCHI “Los códigos de ética como instrumentos de la responsabilidad social corporativa” en la revista peruana de derecho de la EMPRESA-GOBIERNO Corporativo y Responsabilidad Social N° 64 AÑO XXII p.p 270-271

aceptar excepciones en los marcos regulatorios relacionados con el medio ambiente, la salud y la seguridad, el trabajo, los impuestos o los incentivos financieros y las buenas prácticas comerciales, recomendaciones relativas al empleo y a las relaciones industriales, al medio ambiente, a normas para combatir la corrupción y los sobornos, a los intereses de los consumidores, a la ciencia y la tecnología, a la competencia en los mercados y a formas para evitar la evasión fiscal.

Las empresas deberían hacer conocer en forma regular y confiable toda la información pertinente a sus actividades, estructura, situación financiera y desempeño.

Los gobiernos que se adhieran a las **guidelines** se deben comprometer a mejorar en forma continua sus políticas internas e internacionales tendientes a mejorar el nivel de vida y bienestar de toda su población. Su observancia por parte de las empresas es voluntaria no existen medios para obligarlas a cumplir las normas en ellas estipuladas.

2.8.3. Principios voluntarios en seguridad y derechos humanos

Los principios voluntarios en seguridad y derechos humanos surgen del diálogo tripartito entre gobiernos, compañías y ONG. Son promovidos por los Gobiernos de Estados Unidos, el Reino Unido, Noruega y Holanda, así, como por empresas de los sectores extractivos y de energía, y algunas organizaciones no gubernamentales. Los principios voluntarios abordan temas de seguridad y derechos humanos, y establecen líneas de acción concretas para evaluar y manejar sistemáticamente los riesgos e

impactos de la actividad empresarial en estos campos. Ofrecen al mismo tiempo, guías para la relación de las empresas con los organismos de seguridad del estado y empresas de vigilancia privada, bajo un marco de operación que garantice el respeto por los derechos humanos y las libertades fundamentales.

2.8.4. Pacto mundial

En el World Economic Forum¹⁸¹ realizado en Davos en enero de 1999 el secretario general de las Naciones Unidas Kofi Annan, anunció su iniciativa para el lanzamiento del Global Compact, que fue formalmente realizado en la sede de la ONU el 26 de septiembre del 2000.

No se trata de un instrumento regulatorio, ni de un código de conducta obligatorio, ni de un foro para las empresas, se trata más bien de una red de la cual pueden llegar a formar parte todas las empresas que así lo deseen, su eventual adhesión quedaría expresada en la adopción de acciones corporativas que demuestren apoyo a los valores enunciados en el pacto mundial.

Esta iniciativa de la Organización de las Naciones Unidas tiene como objetivo, que las empresas se comprometan con diez principios de desarrollo sustentable. La Guía se presenta como una propuesta para mejorar las políticas empresariales en cuatro ámbitos: los derechos humanos, el trabajo, el medio ambiente y la erradicación de la corrupción. Las Naciones Unidas hacen también recomendaciones a las empresas para que cumplan con los principales instrumentos internacionales que regulan estos temas, a saber:

¹⁸¹ LUISA MONTUSCHI “Los códigos de ética como instrumentos de la responsabilidad social corporativa” en la revista peruana de derecho de la EMPRESA-GOBIERNO corporativo y responsabilidad social N° 64 AÑO XXII p.p 271

En materia de derechos humanos, la aplicación de la Declaración Universal de los Derechos Humanos (1948)

En materia de libertad de asociación y de derecho de negociación colectiva, la aplicación de la Convención sobre la libertad de asociación y protección del derecho de asociarse (1948), la convención sobre el derecho de organizarse y negociar colectivamente (1949)

En materia de trabajo forzado, la aplicación de la Convención sobre el trabajo forzado (1930), Convención sobre la abolición del trabajo forzado (1957).

En materia de medio ambiente, la aplicación de la Agenda 21, de la declaración de Río.

Los principios del Pacto Mundial¹⁸² gozan de consenso universal, ya que proceden de:

- La Declaración Universal de Derechos Humanos
- La Declaración de Principios de la Organización Internacional del Trabajo relativa a los derechos fundamentales en el trabajo
- La Declaración de Río, sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo
- La Convención de las Naciones Unidas contra la Corrupción.

El Pacto Mundial pide a las empresas que hagan suyo, apoyen y lleven a la práctica, en sus ámbitos de influencia, un conjunto de valores fundamentales en las esferas de los derechos humanos, las

¹⁸² En www.unglobalcompact.org/languages/spanish.html fecha de consulta 02-02-09

condiciones de trabajo, el medio ambiente y la lucha contra la corrupción.

Derechos humanos

Principio 1, Las empresas deben apoyar y respetar la protección de los derechos humanos fundamentales internacionalmente reconocidos dentro de su ámbito de influencia.

Principio 2, Deben asegurarse de no ser cómplices en la vulneración de los derechos humanos.

Relaciones laborales

Principio 3, Las empresas deben apoyar la libertad de afiliación y el reconocimiento efectivo del derecho a la negociación colectiva.

Principio 4, La eliminación de toda forma de trabajo forzoso o realizado bajo coacción.

Principio 5, La erradicación del trabajo infantil.

Principio 6, La abolición de las prácticas de discriminación en el empleo y la ocupación.

Medio ambiente

Principio 7, Las empresas deben mantener un enfoque preventivo orientado al desafío de la protección medioambiental.

Principio 8 Adoptar iniciativas que promuevan una mayor responsabilidad ambiental y

Principio 9, Favorecer el desarrollo y la difusión de tecnologías respetuosas con el medio ambiente.

Lucha contra la corrupción

Principio 10 Las empresas deben luchar contra la corrupción en todas sus formas, incluidas la extorsión y el soborno.

2.9.6 Global sullivan principles¹⁸³:

Estos principios constituyen un conjunto de aspiraciones en materia de cuestiones laborales, ética en los negocios y prácticas ambientales que pretenden convertirse en estándares para las multinacionales.

Comenzaron en 1999, por iniciativa del Reverendo León Sullivan que se inspiró en sus propios principios (Sullivan principles) que fijaban normas para las empresas que realizaban negocios con Sud África durante el periodo del apartheid.

Las empresas, se deben adherir en forma pública a los principios y comprometerse a integrarlos en sus operaciones y a enviar una carta anual al Reverendo Sullivan reafirmando el compromiso con los principios, indicando los progresos logrados en el campo correspondiente.

2.9.7 Iniciativa para el reporte global (global reporting initiative-gri)

Es una iniciativa multiactores fundada en 1999 por el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (UNEP) y la coalición de Economías Responsables del Medio Ambiente (CERES).

¹⁸³ LUISA MONTUSCHI "LOS CODIGOS DE ETICA COMO INSTRUMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA" en la REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL Nº 64 AÑO XXII p.p 273

Es una herramienta para desarrollar y difundir directivas aplicables mundialmente para hacer memorias de sustentabilidad. Son normas de uso voluntario para difundir el impacto de actividades, productos y servicios.

Con el GRI se busca elevar la calidad de los reportes de sustentabilidad. Las directivas del GRI constan de 54 indicadores centrales y están organizadas en aspectos ambientales, financieros y sociales. Las empresas deben reportar sobre todos los indicadores centrales o dar razones de porque no lo hace. Los indicadores son amplios y cubren aspectos como el impacto económico, el consumo de recursos naturales, el impacto sobre la biodiversidad y los terrenos aptos para la agricultura, así como la capacitación, educación y trabajo infantil.

2.9.8 Principios ICMM para el desarrollo sustentable¹⁸⁴

En mayo del 2003, el consejo Internacional para los minerales y metales ICMM, organización que agrupa a las principales compañías mineras del mundo, aprobó diez principios para promover el desarrollo sustentable y comprometió a sus miembros corporativos a medir su desempeño en este campo, a la luz de estos principios. Estos fueron extraídos del informe “Abriendo Brecha” del proyecto Minería Minerales y Desarrollo Sostenible-MMSD por sus siglas en inglés- Además, incluyen un compromiso de información pública, verificación independiente y orientación respecto a buenas prácticas de gestión.

¹⁸⁴ ídem, p.p 13.

Los principios ICMM abordan temas de gobierno corporativo, toma de decisiones de la empresa, derechos humanos, estrategias de gestión de riesgos, salud y seguridad, medio ambiente, biodiversidad, gestión integrada de materiales, desarrollo comunitario y verificación independiente.

2.9.9 Política y estándares de desempeño de la corporación financiera internacional (IFC)

De abril del 2006, son un conjunto exhaustivo de reglas de desempeño social y ambiental, que buscan que los proyectos del sector privado que financia IFC promuevan la sostenibilidad en estos campos.

Las nuevas normas del IFC, se ubican entre las normas sociales y ambientales más estrictas a nivel mundial. Con respecto a las anteriores Políticas de Salvaguarda del IFC, se han agregado nuevas exigencias sobre las evaluaciones sociales y ambientales integradas, las normas laborales básicas, las emisiones de gases de efecto invernadero y las normas de salud y seguridad comunitarias. Las Políticas y Estándares de Desempeño establecen con mayor claridad las funciones del IFC y las de sus clientes del sector privado; asimismo, exigen un mayor grado de transparencia y se ajustan a un nuevo enfoque que pone énfasis en la necesidad de establecer sistemas de gestión eficaces como parte de las operaciones básicas de las empresas, a fin de asegurar que se cumplan las exigencias del IFC y lograr resultados concretos.

Los estándares de desempeño abordan los siguientes aspectos: sistemas de gestión y evaluación social y ambiental; trabajo y condiciones laborales, prevención y disminución de la contaminación,

salud y seguridad de la comunidad, adquisición de tierras y reasentamiento involuntario, conservación de la biodiversidad y gestión sostenible de los recursos naturales, pueblos indígenas y patrimonio cultural.

2.9.10 Guías de ambiente, salud y seguridad de la corporación financiera internacional

Las guías de ambiente, salud, seguridad, publicadas en abril del 2007, son referencias técnicas con ejemplos de actividades de la industria. El IFC utiliza estas guías como una fuente de información técnica durante los procesos de evaluación de proyectos. Las guías contienen niveles de desempeño y medición normalmente aceptadas para el IFC, considerados como posibles de implementar en nuevos proyectos a un costo razonable y haciendo uso de la tecnología disponible. Estas guías se aplican conjuntamente con las directrices específicas para cada sector, y según lo establecen los Estándares de Desempeño (Norma de desempeño, prevención y disminución de la contaminación) ¹⁸⁵

2.10 MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS EN RELACIONES COMUNITARIAS DE LA CORPORACIÓN FINANCIERA INTERNACIONAL

Publicado en mayo del 2007, este documento es el resultado de las experiencias del IFC con sus clientes del sector privado en economías en desarrollo, incluye ejemplos prácticos y temas tales como: identificación de actores, divulgación de información, manejo de riesgos, resolución de conflictos, desarrollo comunitario, monitoreo y evaluación entre otros.

¹⁸⁵ ídem, p.p 13

2.10.1 Principios del Ecuador¹⁸⁶

Los principios del Ecuador son directrices elaboradas y asumidas de manera voluntaria por los bancos, para la gestión de temas sociales y ambientales vinculados al financiamiento de proyectos de desarrollo. Están basados en los Estándares Ambientales y Sociales utilizados por la Corporación Financiera Internacional-IFC y se utilizan en el otorgamiento de préstamos para proyectos con un costo de capital igual o superior a US\$ 50 millones, en todos los sectores industriales, incluyendo a la minería.

Según estos principios, sólo se otorga financiamiento a los proyectos que puedan demostrar que se gestionarán con responsabilidad social y ambiental. El prestatario debe demostrarle al banco que el proyecto cumple con las leyes del país receptor y con las directrices del Banco Mundial y del IFC para el sector industrial pertinente.

Para proyectos en economías en desarrollo, el prestatario también debe demostrar que la evaluación ambiental ha considerado las políticas y estándares de desempeño sobre la sostenibilidad social y ambiental del IFC.

2.10.2 Indicadores ETHOS¹⁸⁷

Los indicadores Ethos de Responsabilidad Social Empresarial han sido desarrollados en el 2005, por el Instituto Ethos de Empresas y Responsabilidad Social, organización no gubernamental creada con la misión de movilizar, sensibilizar y ayudar a las empresas a administrar sus negocios en forma socialmente responsable.

¹⁸⁶ ídem, p.p 14

¹⁸⁷ ídem, p.p 14

Los indicadores son una herramienta que ofrece ayuda a las empresas en el proceso de profundización de su compromiso con la responsabilidad social y con el desarrollo sustentable. Están estructurados en forma de cuestionario, con temas relevantes para una gestión que contribuya al desarrollo socio ambiental.

2.10.3 E3¹⁸⁸

El proyecto de excelencia ambiental en exploración (E3 por sus siglas en inglés: Environmental Excellence in Exploration) constituye un manual electrónico de buenas prácticas para las actividades de exploración.

Ha sido elaborado en base a información de campo probada por expertos en la industria y busca servir de ayuda para la gestión ambiental durante la fase de exploración, promoviendo la implementación de prácticas racionales de gestión ambiental.

El Proyecto E3 fue concebido por un consorcio de empresas mineras con el apoyo de la Asociación de Exploradores y Promotores Mineros de Canadá. A la fecha E3 tiene más de 1500 usuarios registrados en el mundo, incluyendo entre otros al sector minero, comunidades, gobiernos, consultores, universidades y ONGs.

2.10.4 EITI¹⁸⁹

La iniciativa de Transparencia para la Industria Extractiva (EITI) por sus siglas en inglés, es una alianza entre gobiernos, empresas,

¹⁸⁸ ídem, p.p 14

¹⁸⁹ ídem, p.p 14

grupos de la sociedad civil, inversionistas y organizaciones internacionales.

La iniciativa promueve la transparencia y mejora en los índices de gobernabilidad en países ricos en recursos naturales, mediante la publicación y verificación de los pagos realizados por las empresas y de los ingresos fiscales procedentes del petróleo, gas y minerales. Está demostrado que bajos niveles de gobernabilidad en países que cuentan con recursos naturales pueden ser causa de pobreza, corrupción y conflictos. La EITI, busca eliminar estos impactos negativos a través de la transparencia y la rendición de cuentas.

El Perú se ha adherido a esta iniciativa mediante la ratificación de sus principios por parte del gobierno, la sociedad civil y las empresas. En diciembre del 2006, se instaló una comisión de trabajo encargada de ejecutar el plan de acción para la implementación de la EITI. Su primera tarea será producir un informe que muestre los pagos que hacen las industrias del sector extractivo a todas las instancias de gobierno y el destino de estos recursos a nivel regional.

2.10.5 AA1000¹⁹⁰

El estándar AA (Accountability) 1000, desarrollado por el Institute of Social and Ethical Accountability (ISEA), es el primer estándar global que tiene como función medir y difundir el comportamiento ético de las organizaciones. Contiene principios, procesos, y guías prácticas para el desarrollo de informes corporativos de sustentabilidad social y

¹⁹⁰ ídem, p.p 15

ambiental, que provean a las partes interesadas la seguridad sobre la exactitud y confiabilidad de la información contenida en los reportes. No es una norma certificable, el AA 1000 establece una serie de principios de calidad y un conjunto de normas básicas para ayudar a las organizaciones en la definición de sus objetivos y metas, en la evaluación del progreso hacia sus objetivos y en la auditoría y comunicación de resultados.

2.10.6 SA8000¹⁹¹

La SA8000 es una certificación voluntaria con normas detalladas sobre aspectos laborales. Fue creada por la organización Estadounidense Responsabilidad Social Internacional (Social Accountability International-SAI) con el propósito de promover mejores condiciones laborales.

La norma SA8000, no es una norma integral de RSE, se centra exclusivamente en los aspectos laborales y provee los requisitos y la metodología para evaluar las condiciones en los lugares de trabajo. Su contenido se funda en las convenciones de la Organización Internacional del Trabajo (OIT) y otras convenciones de derechos humanos.

Su sistema de verificación está basado en el sistema de certificación de calidad ISO9000 y puede ser certificada por las principales empresas certificadoras de sistemas ISO. La norma incluye nueve puntos de obligado cumplimiento, prohibición de trabajo infantil, prohibición de trabajos forzados, salud y seguridad en el centro de trabajo, libertad de asociación y derecho a las negociaciones colectivas, prohibición de la discriminación, prohibición de medidas

¹⁹¹ ídem, p.p 15

disciplinarias abusivas, prohibición de horario de trabajo abusivo y salario justo.

2.10.7 APELL¹⁹²

“Concientización y preparación para emergencias a nivel local” (Awareness and Preparedness for Emergencies at Local Level, en inglés), es un programa diseñado para mejorar la prevención de accidentes y promover o incrementar la toma de conciencia sobre los riesgos existentes dentro de una comunidad. Su principal objetivo es proteger a la comunidad contra pérdidas humanas y materiales, así como evitar daños al medio ambiente.

APELL, es una iniciativa del Programa de Tecnología, Industria y Economía del PNUMA en cooperación con asociaciones de la industria química. El proceso APELL sigue 10 pasos para el desarrollo de un plan de emergencia que involucra al sector privado, a las comunidades locales, al gobierno y a las instituciones de la sociedad civil.

Este proceso crea conciencia de los peligros a los que están expuestas las comunidades que se encuentran cerca de las instalaciones industriales, promueve la reducción y mitigación de riesgos y la adecuada respuesta ante emergencias.

En 2001, el PNUMA publicó APELL PARA MINERIA con el apoyo del Consejo Internacional sobre Metales y Medio Ambiente (ICMM). APELL, ofrece un marco de ayuda a las empresas para elaborar planes de respuesta ante accidentes importantes, en coordinación con la comunidad. La generación de conciencia pública y la voluntad

¹⁹² ídem, p.p 15

de la industria minera de comprometerse con las comunidades locales son parte esencial de este proceso. Las empresas deben comunicar su enfoque y asegurarse que las comunidades y los encargados de responder a una emergencia puedan desempeñar el rol asignado en los planes, cuando sea necesario.

2.10.8 ISO26000 (Norma en proyecto)¹⁹³

La organización Internacional para la Estandarización, ISO, decidió emprender el desarrollo de una norma internacional que provea una guía para la Responsabilidad Social.

Será publicada a comienzos del 2009, bajo la denominación de ISO 26000 y su uso será voluntario, no incluirá requisitos, por lo tanto, no será una norma certificable. Se viene desarrollando paralelamente en todos los países miembros de la ISO, el representante en el Perú es el Comité Espejo del INDECOPI, “EL COMITÉ TECNICO - ISO 26000” a cargo de Paul Remy Oyague¹⁹⁴

2.11.9 OBJETIVOS DE LA NORMA

De acuerdo a la ISO, la norma debería¹⁹⁵:

- Ayudar a las organizaciones a abordar su responsabilidad social, a la vez que se respeten las diferencias culturales, sociales, ambientales y legales, y las condiciones de desarrollo económico.

¹⁹³ ídem, p.p 15

¹⁹⁴ Ver entrevista anexo N° 13

¹⁹⁵ Se advierte que la información citada en este acápite no es la traducción oficial ni es la norma final , es el documento de trabajo disponible en <http://www.iso26000peru.org/fecha> de consulta 05-01-2010

- Proporcionar una guía práctica tendente a hacer operativa la responsabilidad social, identificar y comprometer a los stakeholders, y reforzar la credibilidad de los informes y reclamos realizados sobre responsabilidad social.
- Dar énfasis a los resultados de desempeño y a su mejora.
- Aumentar la confianza y satisfacción de los clientes y otros stakeholders en las organizaciones.
- Ser consistente y no estar en conflicto con documentos existentes, tratados y convenciones internacionales y otras normas ISO.
- No estar destinada a reducir la autoridad de los gobiernos para abordar la responsabilidad social en las organizaciones.
- Promover una terminología común en el campo de la responsabilidad social.
- Aumentar el conocimiento y conciencia sobre responsabilidad social.

Temas fundamentales

a. Medio ambiente

Luchar contra la corrupción.

Prevención de la contaminación.

Prevención del calentamiento global.

Consumo sostenible y uso de la tierra.

Preservación y restauración de ecosistemas y medio ambiente natural.

Respeto por las generaciones futuras

b. Derechos humanos

Derechos civiles y políticos.

Derechos económicos, culturales y sociales.

Derechos laborales fundamentales.

Derechos comunitarios.

c. Prácticas laborales

Salud y seguridad en el trabajo.

Condiciones de trabajo dignas.

Desarrollo de los recursos humanos.

El trabajador como ser humano

d. Gobierno organizacional

Inclusividad.

Conducta ética.

Entrega de información.

Respeto a la ley.

Rendición de cuentas (Accountability)

e. Consumidores

Entregar a los consumidores información adecuada y precisa.

Suministro y desarrollo de servicios y productos socialmente
beneficiosos.

Suministro y desarrollo de productos y servicios seguros y fiables.

Protección a la privacidad de los consumidores

f. Prácticas operacionales Justas

Promoción de actividades éticas y transparentes.

Promoción de la libre competencia.

Aplicación de prácticas justas y éticas de suministro y post
suministro.

Respeto por los derechos de propiedad intelectual y otros tipos de
propiedad, y

Respeto por los intereses de los usuarios.

g. Implicación de la sociedad

Impactos del desarrollo.

Involucramiento de la comunidad.

Desarrollo de la sociedad.

Filantropía

2.12.1. Marco normativo nacional

Las acciones sociales en el Perú, se rigen por los compromisos voluntariamente asumidos por las empresas; Sin embargo, existe cierta regulación sobre la RSE para el sector minero, que si bien no es profusa en relación con el avance normativo internacional, constituye un paso inicial en el esfuerzo por promover las buenas prácticas sociales. Los actores involucrados coinciden en señalar que es necesario perfeccionar ciertos mecanismos, como por ejemplo la participación ciudadana en los estudios ambientales y los procesos de fiscalización en general.

2.12.2 Protocolos empresariales¹⁹⁶

Las iniciativas voluntarias de autoregulación de las empresas han cobrado mayor vigencia en los últimos años. Gracias a estas iniciativas las empresas elaboran y aplican códigos de conducta privados que se comprometen a respetar y que constituyen guías claras de comportamiento. Los códigos de conducta reflejan el compromiso que una organización ha tomado con respecto a determinados valores considerados importantes por la empresa y la sociedad en su conjunto. Tiene como objetivo complementar las normas, las políticas y las leyes aplicables a cada actividad, sin ser un sustituto de ellas.

¹⁹⁶ Ídem , p.p 17

Los códigos de conducta, típicamente, establecen pautas en asuntos que incluyen desde el trabajo infantil, trabajo forzado, salarios, beneficios, horas de trabajo, libertad de asociación, hasta la salud y la seguridad pasando por prácticas ambientales e inversiones comunitarias.

Un aspecto importante a considerar es el monitoreo y verificación de la implementación de los códigos de conducta, así, como los procedimientos que involucren medidas correctivas ante el incumplimiento de los mismos. El monitoreo y la verificación externa ayuda a las empresas a demostrar que su compromiso con la responsabilidad empresarial es real.

2.13. INSTRUMENTOS PARA LA COMUNICACIÓN DE LA CULTURA CORPORATIVA: CODIGOS DE ETICA¹⁹⁷

La idea de los códigos de conducta¹⁹⁸ surge en la década de 1970 y su aplicación fue tomando cuerpo a partir de allí, a principios de la década de 1990, las empresas involucradas en la comercialización o fabricación de productos de marcas producidas en el ámbito internacional, a través de la subcontratación exterior, empezaron a formular y a adoptar códigos de conducta que cubrían las prácticas laborales que debían aplicarse a sus subcontratistas y abastecedores.

Fue concebido como una forma de responder a la publicidad negativa generada por informes de condiciones de trabajo peligrosas, jornadas

¹⁹⁷ LUISA MONTUSCHI "LOS CODIGOS DE ETICA COMO INSTRUMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL CORPORATIVA" en la REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL Nº 64 AÑO XXII p.p 277

¹⁹⁸ SCHWALB María Matilde y GARCIA Emilio. Instrumentos y normas para evaluar y medir la responsabilidad social, Lima Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 2004 p.p 23-24

de trabajo infantil involucradas en la producción de calzado, juguetes y otros productos con alta intensidad de mano de obra.

La existencia de estos instrumentos escritos adquiere particular relevancia en los casos de empresas transnacionales, que desarrollan actividades en medios sociales y culturales distintos de los de sus países de origen.

Los códigos de ética deberían dar respuesta a los planteos y dilemas morales que se presentan en las organizaciones.

Los códigos deberían articular los valores corporativos con las responsabilidades, obligaciones y objetivos éticos de una organización y de sus integrantes, es importante recalcar que cuando se trate de negocios internacionales en particular en medios culturales y sociales diferentes, deberían establecerse un mínimo moral al cual se tendría que ajustar el comportamiento de los directivos y trabajadores de la empresa.

Estos instrumentos hasta el presente han ido evolucionando, tanto en sus características, así como en el proceso de elaboración siendo en la actualidad más inclusivo y participativo.

Al evaluar la efectividad de estos instrumentos debe tenerse presente la forma en la que fueron elaborados, será muy diferente si el instrumento es elaborado de arriba hacia abajo sin la participación de los integrantes de la organización de modo tal, que no se sentirán comprometidos con los principios y reglas enunciadas, el problema está en que no existirá coherencia entre los valores enunciados y el efectivo comportamiento de los distintos niveles de la corporación.

Si bien se suele englobar bajo la denominación genérica de “códigos de ética”, es importante diferenciar claramente tres tipos de instrumentos o códigos cuyo propósito difiere:

Códigos de ética, contienen enunciados de valores y principios referidos al propósito de la corporación, a sus obligaciones y responsabilidades hacia los stakeholders y a las normas que deberán conformar el comportamiento de sus integrantes. Se les suele identificar como códigos basados en valores.

Códigos de prácticas, Deben enumerar, interpretar e ilustrar las normas que deben guiar la toma de decisiones en diferentes instancias y las acciones concretas de los integrantes de la corporación que conformen los principios y valores enunciados en la primera clasificación.

Códigos de conducta, Constituyen enunciados de reglas expresadas de forma afirmativa o negativa acerca de aquello que pueden o no pueden hacer los integrantes de la corporación.

E.P Mendes y J.A Clark citado por Montuschi, han distinguido cinco generaciones de códigos que se corresponden con las distintas cuestiones éticas y de responsabilidad social que contemplan en sus textos.

La primera generación

Trata esencialmente del conflicto de intereses y su objetivo es proteger la empresa de las acciones de sus empleados procurando

que éstos cumplan con las leyes y proceden de acuerdo con los intereses de la misma y de sus accionistas.

La segunda generación

Las cuestiones éticas comienzan a tener un peso mayor y se centran en la conducta comercial en particular en las actividades realizadas en países extranjeros, actos como los sobornos a miembros del gobierno, es por eso que se protege la reputación de la empresa y asegurar una competencia limpia.

La tercera generación

Se considera los intereses de los STAKEHOLDERS, es particular de los empleados, este extremo ha sido introducido de forma reciente en parte como respuesta al rechazo público respecto de las condiciones de trabajo en países del tercer mundo.

La cuarta generación

Se incluyen temas como la responsabilidad social, en particular lo referido a la protección del medio ambiente y el respeto por las comunidades.

La quinta generación

Enfatiza la problemática relacionada con la responsabilidad y la justicia social y está inspirada en la preocupación que se derivaba de las actividades de las empresas en países que no respetaban derechos humanos básicos.

SUBCAPITULO IV

2.4. DESARROLLO SOSTENIBLE Y RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

El desarrollo sostenible fue definido en el Informe Brundtland como: “el desarrollo que satisface las necesidades del presente sin poner en

peligro la capacidad de las futuras generaciones para satisfacer sus propias necesidades”¹⁹⁹

En ese sentido, el concepto de desarrollo sostenible no se restringe únicamente al crecimiento económico, sino que involucra un sector ambiental, uno económico y uno social. Es un proceso de mejora progresiva en la calidad de vida del ser humano, que lo coloca como centro y sujeto primordial del desarrollo²⁰⁰.

La responsabilidad social que engloba a la RSE, se entiende como el deber que tenemos todos los ciudadanos incluyendo a las instituciones – públicas y privadas y las organizaciones de la sociedad civil, para contribuir al incremento del bienestar de la sociedad local y global²⁰¹.

Entonces podemos concluir señalando que las empresas expresan el desarrollo sostenible aplicando la Responsabilidad Social en su actuar²⁰².

La empresa se introduce en la sociedad no sólo como sujeto económico activo, sino también como un agente social, y es a través de la RSE que los empresarios pueden comprometerse a participar activamente en el desarrollo sostenible. Este cambio de status y de visión es fundamental en la RSE.²⁰³

¹⁹⁹ INFORME BRUNDTLAND Report of the World Commission on Environment and Development: Our Common Future common.

²⁰⁰ idem p.p 08

²⁰¹ idem p.p 08

²⁰² Nos referimos al considerando 22 de la sentencia del Tribunal Constitucional recaída en el expediente N° 0048-2004-AI “En atención a lo expuesto, el desarrollo sostenible o sustentable *requiere de la responsabilidad social*: ello implica la generación de actitudes y comportamientos de los agentes económicos y el establecimiento de políticas de promoción y el desarrollo de actividades que, en función del aprovechamiento o uso de los bienes ambientales, procuren el bien común y el bienestar general”.

²⁰³ idem p.p 08

Ya algunas sentencias del tribunal constitucional incluyen el concepto de responsabilidad social empresarial vinculada al medio ambiente, y es que En el marco del Estado Social y Democrático de Derecho, de la economía social de mercado y del desarrollo sostenible, la responsabilidad social constituye una conducta exigible ineluctablemente a la empresa. Sobre la materia, el Tribunal ha explicado que: “El modelo del Estado Social y -Democrático de Derecho representa un nivel de desarrollo mayor que el del Estado Liberal (...) En ese marco, la otrora relación liberal del individualismo frente al Estado y la relación social del Estado como garante del bienestar general se complementan con la constitucionalización de la economía y de la tutela del medio ambiente y los recursos naturales.

En esta perspectiva es que la empresa privada, como expresión de un sector importante de la sociedad, tiene especial responsabilidad frente al Estado.

La Economía Social de Mercado condiciona la participación de los grupos económicos en armonía con el bien común y el respeto del interés general, estableciendo límites para que la democracia constitucional no sea un espacio donde se impongan las posiciones de los más poderosos económicamente en detrimento de los bienes jurídicos protegidos constitucionalmente.

En el Estado Social y Democrático de Derecho el crecimiento económico no puede ni debe reñirse con el derecho a la plenitud de la vida humana; no puede superponerse al resguardo de la dignidad de la persona, que constituye la prioridad no sólo del Estado, sino de la sociedad en su conjunto. Lo “social” se define aquí desde tres dimensiones: como mecanismo para establecer legítimamente algunas

restricciones a la actividad de los privados; como una cláusula que permite optimizar al máximo el principio de solidaridad, corrigiendo las posibles deformaciones que pueda producir el mercado de modo casi “natural”, permitiendo, de este modo, un conjunto de mecanismos que permitan al Estado cumplir con las políticas sociales que procuren el bienestar de todos los ciudadanos; y, finalmente, como una fórmula de promoción del uso sostenible de los recursos naturales para garantizar un ambiente equilibrado y adecuado al desarrollo de la vida” (subrayado agregado) (STC 0048-2004-AI/TC)²⁰⁴.

El carácter social de nuestro régimen determina que el Estado no pueda permanecer indiferente ante las actividades económicas de los particulares, lo que, por cierto, en modo alguno supone la posibilidad de interferir de manera arbitraria e injustificadamente en el ámbito de libertad reservado a los agentes económicos. En una economía social de mercado, tanto los particulares como el Estado asumen deberes específicos; en el primer caso, el deber de ejercitar las referidas libertades económicas con responsabilidad social, mientras que, en el segundo, el deber de ejercer un rol vigilante, garantista y corrector, ante las deficiencias y fallos del mercado, y la actuación de los particulares²⁰⁵.

En la actualidad, existe consenso en indicar que la actividad empresarial, siendo esencialmente lucrativa, no se opone a que asuma su responsabilidad social. Los efectos que las empresas generan han suscitado que se tomen ciertas medidas a fin de lograr una inserción más pacífica de la empresa en la sociedad. Es así como se ha desarrollado el concepto de responsabilidad social de la empresa, que

²⁰⁴ Considerando 21 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

²⁰⁵ Considerando 22 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

tiene diversos ámbitos de aplicación como el interno: el relativo al respeto de los derechos laborales de los trabajadores y al clima laboral interno, así como al buen gobierno corporativo; y el externo, que enfatiza más las relaciones entre la empresa y la comunidad y su entorno²⁰⁶.

Para el presente caso, interesa resaltar que la finalidad de lucro debe ir acompañada de una estrategia previsor del impacto ambiental que la labor empresarial puede generar. La Constitución no prohíbe que la empresa pueda realizar actividad extractiva de recursos naturales; lo que ordena la Constitución es que dicha actividad se realice en equilibrio con el entorno y con el resto del espacio que configura el soporte de vida y de riqueza natural y cultural. De lo contrario, si la actividad empresarial genera pasivos ambientales, se habrá cumplido seguramente con la finalidad de lucro; sin embargo, a un costo que el Estado y la sociedad no soportarán²⁰⁷.

Así, la estabilidad que una empresa requiere para desarrollar su actividad, no solo depende del orden que desde el Estado se pueda generar, sino también de la propia acción de las empresas, las que tendrán que cumplir un rol protagónico y comunicativo a través de su responsabilidad social²⁰⁸.

Luego de esas precisiones veamos como es que se ha ido gestando esta importante institución.

2.4.1 Programa OIT/PNUMA (1984)

²⁰⁶ Considerando 23 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

²⁰⁷ Considerando 24 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

²⁰⁸ Considerando 25 de la sentencia recaída en el expediente N° 03343-2007-AA

Que supone la celebración de reuniones regionales de empresarios para tratar temas de medio ambiente y desarrollo²⁰⁹.

2.4.2 Consejo empresarial para el desarrollo sostenible

Quienes se reunieron el 12 de Abril de 1991 en la Haya, cuyo antecedente proviene del año de 1990 en la persona de Maurice Strong (secretario General de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y Desarrollo, CNUMAD) quien designa al empresario suizo Stephan Schmidheiny como su principal asesor para el comercio y la industria dando pie a la participación de las empresas en la Cumbre de la Tierra- Río 92.

2.4.3 Declaración de Estocolmo de 1972, Declaración de las naciones unidas sobre medio ambiente y desarrollo- Río 1992;

En el año de 1972, las Naciones Unidas organizó en Estocolmo²¹⁰ la primera conferencia Internacional sobre Medio Ambiente Humano donde se declaró el principio de que el hombre tiene derecho fundamental a la libertad, la igualdad y el disfrute de condiciones de vida adecuada en un medio ambiente de calidad tal que le permita llevar una vida digna y gozar de bienestar, y tiene la solemne obligación de proteger y mejorar el medio ambiente para las generaciones presentes y futuras.

A partir de este momento se creó el Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) responsable de gran parte

²⁰⁹ PIER FOY VALENCIA en “la empresa y la ley general del ambiente” Revista Peruana de Derecho de la Empresa –Empresa y Medio Ambiente Nº 65 Año XXIII p.p 170

²¹⁰ Estocolmo 72, Río 92 y Johannesburgo 2000 son considerados como las tres olas del derecho ambiental porque han marcado hitos en su desarrollo y evolución, sin duda el aporte más valioso es el concepto de desarrollo sostenible con sus tres aristas, el desarrollo ambiental, económico y social es en ese marco que se concibe a las empresas sostenibles, nótese que no se había acuñado todavía el término ambiente.

de la legislación medioambiental internacional que existe hasta la fecha.

En 1983, se estableció la Comisión Mundial sobre Medio Ambiente y Desarrollo para formular un plan de acción global que contenga propuestas, estrategias medioambientales a largo plazo y nuevas vías para tratar de reconciliar dos objetivos: el desarrollo y la protección de los recursos, producto de ello tenemos el Informe final “Our future common” o también conocido como Informe Brundtland²¹¹ convocándose a la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Medio Ambiente y Desarrollo en Río de Janeiro en 1992 cuya declaración incluye 27 principios cuya idea principal es vincular el progreso económico a largo plazo con la protección del medio ambiente, buscando el equilibrio entre los factores económicos, medioambientales y sociales²¹², adicionalmente el plan de acción de Río 92 es la agenda 21 en cuyo capítulo 30 desarrolla la relación empresa y ambiente.

2.4.4 Agenda 21²¹³:

En un sentido amplio incluye a las empresas en el capítulo 30 sobre el fortalecimiento del papel del comercio y la industria , considerando dos importantes Áreas de Programas A) Fomento de una producción limpia y B) Fomento de la Responsabilidad empresarial.

Plantea y además, reconoce que “El comercio y la industria, incluidas las empresas transnacionales, desempeñan una función crucial en el

²¹¹ En honor a la Gro Harlem Brundtland presidenta de dicha comisión. En Roberto Fernández Gago Administración de la Responsabilidad social corporativa p.p 41-42

²¹² Los productos de Río 92 son significativos: biodiversidad, cambio climático,

²¹³ PIER FOY VALENCIA (Editor) AGENDA 21: DESARROLLO SOSTENIBLE: UN PROGRAMA PARA LA ACCION) 1era edición Feb. 1998, Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica del Perú p.p 477-482

desarrollo social y económico de un país”, así como el Estado debe plantear “Un régimen de políticas estables” que “estimulen al comercio y a la industria a funcionar en forma responsable y eficiente” y “aplicar políticas a largo plazo”

Efectivamente la actividad empresarial y la forma en la que esta se hace genera residuos, la agenda 21 plantea que”, mediante una mayor eficacia de los procesos de producción, estrategias preventivas, tecnologías y procedimientos limpios de producción a lo largo del ciclo de vida del producto, de forma que se reduzcan al mínimo o se eviten los desechos, pueden desempeñar una función importante en reducir las consecuencias negativas en la utilización de los recursos y el medio ambiente, las innovaciones tecnológicas, el desarrollo, las aplicaciones, la transferencia de tecnologías y los aspectos más generales de la asociación y la cooperación son cuestiones que en gran medida incumben al comercio y la industria”.

A través de sus dos programas: **Fomento de una producción limpia que plantea como objetivos que:** “Los gobiernos, las empresas y las industrias, incluidas las empresas transnacionales deberían tratar de aumentar la eficacia de la utilización de los recursos, incluido un aumento de la reutilización y del reciclado de los desechos, y reducir la cantidad de desechos por unidad de producto económico” asimismo, señala que para lograrlo se deben realizar actividades como: “aplicar los principios y criterios del desarrollo sostenible” “seleccionar y aplicar una combinación pertinente de instrumentos económicos y medidas normativas tales como leyes, legislaciones y normas, en consulta con el comercio y la industria, incluidas las empresas transnacionales, que fomentaran la utilización de sistemas limpios de producción, con especial consideración para las empresas

pequeñas y medianas” “Informar cada año sobre sus actividades relacionadas con el medio ambiente y sobre su utilización de energía y de recursos naturales” “adopción de códigos de conducta que fomenten prácticas ambientales idóneas” incluir “políticas de producción limpia en sus operaciones e inversiones, teniendo también en cuenta su influencia en los abastecedores y consumidores” “promover la educación ambiental”

Fomento de la responsabilidad social plantea como objetivos

que:”El espíritu empresarial es una de las fuerzas impulsoras más importantes para conseguir innovaciones, aumentar la eficiencia del mercado y responder a los retos y a las oportunidades. En particular, los pequeños y medianos empresarios desempeñan un papel muy importante en el desarrollo social y económico de un país. Con frecuencia son los principales impulsores del desarrollo rural, puesto que aumentan el empleo no agrícola y proporcionan los medios transitorios necesarios para mejorar la capacidad de subsistencia de las mujeres. Los empresarios responsables pueden desempeñar una función importante en lo relativo a mejorar la eficacia de la utilización de los recursos, reducir los riesgos y peligros, reducir al mínimo los desechos y preservar las características del medio ambiente”.

Tiene los siguientes objetivos: “Fomentar el concepto de gerencia responsable en la gestión y utilización de los recursos naturales por parte de los empresarios” y “Aumentar el número de empresarios que hagan suyas las políticas del desarrollo sostenible y las apliquen” para lograrlo plantea las siguientes actividades no solo por parte de los gobiernos sino otros actores como: “fomentar el establecimiento y las operaciones de empresas administradas de manera sostenible para conseguirlo, deberían aplicar medidas reguladoras, ofrecer

incentivos económicos y modernizar los procedimientos administrativos para velar por la máxima eficiencia en el momento de considerar la aprobación de solicitudes, con objeto de facilitar las decisiones sobre inversión, el asesoramiento y la asistencia con información, el apoyo infraestructural y una gestión responsable” “fomentar el establecimiento de fondos de capital de riesgo para los proyectos y programas de desarrollo sostenible” “apoyar actividades de capacitación en los aspectos ecológicos de la gestión de empresas” “alentar al comercio y a la industria, incluidas las empresas transnacionales, a establecer políticas a nivel mundial sobre el desarrollo sostenible” , “ poner a disposición de las compañías afiliadas, situadas en países en desarrollo, tecnologías ecológicamente racionales, sin imponer recargos externos extraordinarios”, “alentar a las compañías afiliadas en el extranjero para que modifiquen los procedimientos con el objeto de que reflejen las condiciones ecológicas locales y a compartir las experiencias con las autoridades locales, los gobiernos y las organizaciones internacionales”.

“considerar la posibilidad de establecer programas de asociación con las pequeñas y medianas empresas para contribuir a facilitar el intercambio de experiencias en materia de gestión, de desarrollo de mercados y conocimientos tecnológicos, cuando proceda, con la asistencia de organizaciones internacionales”.

“Garantizar una gestión responsable y ética de los productos y procesos desde el punto de vista de la sanidad, la seguridad y el medio ambiente. Para conseguirlo, el comercio y la industria deberían aumentar la autorregulación, orientados por códigos, reglamentos e iniciativas pertinentes, integrados en todos los elementos de la

planificación comercial y la adopción de decisiones, y fomentando la apertura y el diálogo con los empleados y el público”.

“Las instituciones de ayuda financiera multilaterales y bilaterales deberían seguir alentando y apoyando a los pequeños y medianos empresarios que realizan actividades de desarrollo sostenible”.

“Los organismos y las organizaciones de las Naciones Unidas deberían mejorar los mecanismos de los procesos de formulación de políticas y estrategias, y las aportaciones del comercio y la industria, para que se tuvieran más en cuenta los aspectos ambientales en las inversiones extranjeras”.

2.4.5 Declaración de Malmo sobre ministros del medio ambiente 2000

La Declaración de Malmö fue producto de la reunión de los ministros de medio ambiente y jefes de delegación en Malmö Suecia, del 29 al 31 de mayo de 2000, producto del primer Foro Ambiental Mundial a nivel Ministerial, establecido de conformidad con la resolución 53/242 de la Asamblea General de las Naciones Unidas del 28 de julio de 1999, con el objeto de que los ministros de medio ambiente del mundo se reunieran y examinaran nuevas e importantes cuestiones ambientales.

“El sector privado emerge como un agente mundial que tiene un efecto importante en las tendencias ambientales mediante sus decisiones en materia de inversión y tecnología. A este respecto, los gobiernos tienen la función vital de crear un ambiente habilitante”.

“Debe conseguirse un compromiso mayor con el sector privado para generar una nueva cultura de responsabilidad ambiental mediante la

aplicación del principio quién contamina paga, los indicadores de la situación del medio ambiente, la presentación de informes y el establecimiento de un criterio de precaución en las decisiones de inversión y tecnología. Este criterio debe unirse al desarrollo de tecnologías que utilicen más eficazmente los recursos a fin de obtener una economía del ciclo vital y a los esfuerzos destinados a facilitar la transferencia de tecnologías ambientalmente racionales”.

2.4.6 Declaración de Johannesburg sobre desarrollo sustentable del 4 de setiembre del 2002

Una diferencia notable entre Río y Johannesburg es que en este último se ha hecho sentir la presencia del sector empresarial, “ el mundo empresarial ha empezado a interesarse por cuestiones relativas al desarrollo sostenible, las industrias, se han dado cuenta de que podría ser más rentable producir de manera más sostenible, los gobiernos han alentado la adopción de prácticas sostenibles por parte de las empresas mediante la desgravación fiscal y los incentivos, los esfuerzos por llegar a la producción sostenible en los países desarrollados se han centrado en el uso eficiente de los recursos y la reducción al mínimo de los desechos, pero los resultados hasta ahora han sido desiguales”²¹⁴

“Promover la responsabilidad en los círculos empresariales ello entrañaría la adopción en todos los niveles de medidas encaminadas a: Alentar a la industria a que mejore su desempeño en las esfera social y ambiental mediante iniciativas de carácter voluntario que incluyan el establecimiento de sistemas de ordenación ambiental, códigos de conducta, medidas de certificación y publicación de

²¹⁴ Informe de la Cumbre Mundial sobre Desarrollo Sostenible Johannesburgo 2002 p.p 113

informes sobre cuestiones ambientales y sociales, teniendo en cuenta iniciativas como las normas de la ISO y las directrices sobre la presentación de informes referentes a la sostenibilidad, formuladas en el marco de la iniciativa mundial sobre la presentación de informes”²¹⁵

“Los grandes problemas que debemos resolver”

Se reconoce, que la erradicación de la pobreza, la modificación de pautas insostenibles de producción y consumo y la protección y ordenación de la base de recursos naturales para el desarrollo social y económico son objetivos primordiales y requisitos fundamentales de un desarrollo sostenible.

La profunda fisura que divide a la sociedad humana entre ricos y pobres, así como el abismo cada vez mayor que separa al mundo desarrollado del mundo en desarrollo, representan una grave amenaza a la prosperidad, seguridad y estabilidad mundial.

El medio ambiente mundial sigue deteriorándose. Continúa la pérdida de biodiversidad; siguen agotándose los bancos de peces; la desertificación avanza cobrándose cada vez más tierras fértiles; ya se hacen evidentes los efectos adversos del cambio del clima; los desastres naturales son más frecuentes y más devastadores, y los países en desarrollo se han vuelto más vulnerables, en tanto, que la contaminación del aire, el agua y los mares sigue privando a millones de seres humanos de una vida digna.

²¹⁵ Informe op cit p.p 16 acápite 18

La globalización ha agregado una nueva dimensión a estos problemas. La rápida integración de los mercados, la movilidad del capital y los apreciables aumentos en las corrientes de inversión en todo el mundo han creado nuevos problemas, pero también nuevas oportunidades para la consecución del desarrollo sostenible. Pero los beneficios y costos de la globalización no se distribuyen de forma pareja y a los países en desarrollo les resulta especialmente difícil responder a este reto.

Corremos el riesgo de que estas disparidades mundiales se vuelvan permanentes y, si no actuamos de manera que cambiemos radicalmente sus vidas, los pobres del mundo pueden perder la fe en sus representantes y en los sistemas democráticos que nos hemos comprometido a defender, y empezar a pensar que sus representantes no hacen más que promesas vanas”.

2.4.7 Empresa y ambiente

En el marco de la responsabilidad social corporativa está comprendida la responsabilidad ambiental y ésta se manifiesta a través de una norma de gestión que establece metas empresariales compatibles con el desarrollo sostenible. Sobre el tema, muchos coinciden con Eliana Ames cuando sostiene que está vinculado al cumplimiento estricto de las normas y compromisos ambientales no solamente establecidos por la ley sino también los asumidos por las partes en el o los lugares en los que se desarrollará la actividad²¹⁶.

El concepto de desarrollo sostenible tal como fue concebido en 1987 por la Comisión Brundtland involucra el quehacer empresarial, en el

²¹⁶ ELIANA AMES VEGA “Implicancia de la responsabilidad social corporativa” en Revista Peruana de Derecho de la Empresa- Gobierno corporativo y responsabilidad social p.p 298 Nº 64 Año XXII

párrafo 1, esta la definición de desarrollo sostenible, concepto que es considerado como un principio que debe inspirar todas las actividades humanas y dentro de ellas la actividad empresarial²¹⁷.

2.4.8 Caso peruano

Evidentemente la legislación ambiental de nuestro país ha recibido influencia de los tratados internacionales suscritos por nuestros gobernantes cuya adhesión nos obliga a implementarlas, es así, que muchos de los principios de Estocolmo 72, Río 92 y Johannesburgo entre otros ha inspirado el Código del Medio Ambiente y Recursos Naturales de 1991 y la reciente ley General del Ambiente vigente desde el 2005 cuyos artículos a continuación desarrollamos:

La ley 28611 Ley General del Ambiente recoge en su capítulo 4 denominado EMPRESA Y AMBIENTE en los artículos 73º al 83º

El ámbito²¹⁸ de aplicación de este capítulo es exigible a los proyectos de inversión, de investigación y a toda actividad susceptible de generar impactos negativos en el ambiente, en tanto, sean aplicables

²¹⁷ 1. Sustainable development is development that meets the needs of the present without compromising the ability of future generations to meet their own needs. It contains within it two key concepts:

- the concept of 'needs', in particular the essential needs of the world's poor, to which overriding priority should be given; and
- the idea of limitations imposed by the state of technology and social organization on the environment's ability to meet present and future needs.

13. Development tends to simplify ecosystems and to reduce their diversity of species. And species, once extinct, are not renewable. The loss of plant and animal species can greatly limit the options of future generations; so sustainable development requires the conservation of plant and animal species.

14. So-called free goods like air and water are also resources. The raw materials and energy of production processes are only partly converted to useful products. The rest comes out as wastes. Sustainable development requires that the adverse impacts on the quality of air, water, and other natural elements are minimized so as to sustain the ecosystem's overall integrity.

"15. In essence, sustainable development is a process of change in which the exploitation of resources, the direction of investments, the orientation of technological development; and institutional change are all in harmony and enhance both current and future potential to meet human needs and aspirations".

En <http://www.un-documents.net/ocf-02.htm> (1 of 26) fecha de consulta 02/09/2008

²¹⁸ Artículo 73º LGA

de acuerdo a las disposiciones que determine la respectiva autoridad competente.

Esta Definición en mi opinión es muy pobre, poco apropiada para la magnitud de actividades que se pueden realizar y el impacto que estas pueden causar muchas veces de carácter irreversible.

Por otro lado cuando hace mención a la responsabilidad precisa que Todo “titular de operaciones” ²¹⁹ es responsable por las emisiones, efluentes, descargas y demás impactos negativos que se generen sobre el ambiente, la salud y los recursos naturales, como consecuencia de sus actividades. Esta responsabilidad incluye los riesgos y daños ambientales que se generen por acción u omisión.

Pier Foy Valencia²²⁰ señala que una característica de la normativa ambiental o de relevancia ambiental es la de ser técnico-reglada, es decir, encontrarse sujeta a criterios de medición sobre la base de parámetros, estándares o términos similares, también denominada normas de comando control por establecer límites y sanciones.

Dentro del amplio margen de la palabra responsabilidad, lo previsto en el último párrafo de este artículo estaría dentro de las responsabilidades legales, de este modo el mismo autor señala que se podrán establecer aquellas situaciones generales normativas de tolerancia o permisibilidad de las actividades humanas, así como aquellas situaciones específicas en que se transgredan tales límites, en cuyo caso se identificarán las responsabilidades y se establecerán las medidas a ser tomadas.

²¹⁹ Artículo 74º LGA

²²⁰ Pier Foy Valencia, La empresa y la ley general del Ambiente.... p.p 184

El tema de las emisiones, efluentes y descargas, ECAS y LMPs son contemplados en la ley general del ambiente y además, son instrumentos de gestión ambiental en tanto²²¹ fijan los diversos parámetros que permiten deslindar cuando estamos ante situaciones que transgreden los límites no tolerables de afectación ambiental.

El “titular de operaciones” debe adoptar prioritariamente medidas de prevención del riesgo y daño ambiental²²² en la fuente generadora de los mismos, así como las demás medidas de conservación y protección ambiental que corresponda en cada una de las etapas de sus operaciones, bajo el concepto de ciclo de vida de los bienes que produzca o los servicios que provea, de conformidad con el ordenamiento legal vigente” aquí se hace mención a un concepto clave, la aplicación del principio de prevención, es decir, es responsabilidad del titular prever los resultados de sus acciones, huelga decir que la aplicación de las normas de comando control promueve que resulte más cómodo para un infractor pagar una multa que implementar el uso de tecnologías y prácticas amigables con el medio ambiente.

“Los estudios para proyectos de inversión a nivel de prefactibilidad, factibilidad y definitivo, a cargo de entidades públicas o privadas, cuya ejecución pueda tener impacto en el ambiente deben considerar los costos necesarios para preservar el ambiente de la localidad en donde se ejecutará el proyecto y de aquellas que pudieran ser afectadas por éste”, para comprender mejor este acápite es preciso valernos de la lógica que se emplea al hacer negocios, obviamente el

²²¹ Idem p.p 185

²²² Artículo 75º LGA

objetivo de toda actividad económica es la de generar rentas a favor del inversionista, lo que este artículo precisa en su contenido es que los proyectos de los titulares de la operación incluyan un análisis real de la situación, un instrumento de gestión que ayuda en ese objetivo son los estudios de impacto ambiental, porque incluyen los análisis de costo-beneficio de la operación, de lo que se trata es de modificar la visión al realizar una actividad económica, hacerlo de una manera responsable con el entorno social y ambiental.

El estado en cumplimiento de su función promotora “promueve” que los titulares de operaciones adopten sistemas de gestión ambiental²²³ acordes con la naturaleza y magnitud de sus operaciones, con la finalidad de impulsar la mejora continua de sus niveles de desempeño ambiental.

Va depender de cuan fuerte es nuestro sistema para fiscalizar el cumplimiento de los compromisos adoptados por parte de los inversionistas, el nivel de las empresas que inviertan en nuestro país está relacionado con la seguridad jurídica que se les brinde, durante los últimos diez años se ha flexibilizado las reglas para promover el ingreso de capitales prueba de ello son los contratos de estabilidad jurídica o tributaria, casos graves de contaminación ambiental como el lote 1AB, la Oroya, Choropampa, contrariamente a lo que se piensa, un estado fuerte con reglas claras no es un obstáculo para atraer inversiones de calidad como veremos más adelante.

Promover la producción limpia,²²⁴ es una tarea que compete a las autoridades nacionales, sectoriales, regionales y locales a través de

²²³ Artículo 76º LGA

²²⁴ Artículo 77º LGA

acciones normativas, de fomento de incentivos tributarios, difusión, asesoría y capacitación, es una variable que debe estar impregnada en el desarrollo de los proyectos de inversión, las actividades empresariales en general, entendiendo que la producción limpia constituye la aplicación continua de una estrategia ambiental preventiva e integrada para los procesos, productos y servicios, con el objetivo de incrementar la eficiencia, manejar racionalmente los recursos y reducir los riesgos sobre la población humana y el ambiente, para lograr el desarrollo sostenible.

Las medidas de producción limpia que puede adoptar el titular de operaciones incluyen, según sean aplicables, control de inventarios y del flujo de materias primas e insumos, así como la sustitución de éstos; la revisión, mantenimiento y sustitución de equipos y la tecnología aplicada; el control o sustitución de combustibles y otras fuentes energéticas; la reingeniería de procesos, métodos y prácticas de producción; y la reestructuración o rediseño de los bienes y servicios que brinda, entre otras.

Foy Valencia,²²⁵ precisa que la producción limpia: Es la aplicación continua de una estrategia ambiental preventiva e integrada para los procesos, productos y servicios, con el objetivo de incrementar la eficiencia y reducir los riesgos sobre la población humana y el ambiente.

En cuyos procesos se orienta a:

- La conservación y ahorro de materias primas, agua y energía, entre otros insumos.

²²⁵ Idem p.p 191

- La reducción y minimización de la cantidad peligrosidad de residuos (sólidos, líquidos y gaseosos)
- La sustitución de materias primas peligrosas la reducción de los impactos negativos que acompañan su extracción, almacenamiento, uso o transformación.

En los productos se orienta a:

- La reducción de los impactos negativos que acompañan el ciclo de vida del producto, desde la extracción de las materias primas hasta su disposición final.

En los servicios se orienta a:

- La incorporación de la dimensión ambiental tanto en el diseño como en la prestación de los servicios.

Este concepto recién fue incorporado en la ley general del ambiente, considero que al estar en un cuerpo legal tiene la condición de exigencia legal, cuando precisa que: “El Estado promueve, difunde y facilita la adopción voluntaria de políticas²²⁶, prácticas y mecanismos de responsabilidad social de la empresa, entendiendo que ésta constituye un conjunto de acciones orientadas al establecimiento de un adecuado ambiente de trabajo, así como de relaciones de cooperación y buena vecindad impulsadas por el propio titular de operaciones”. Y a su vez “coordina” con los gremios y organizaciones empresariales, “promueve” la elaboración y adopción de normas voluntarias²²⁷, así como la autorregulación por los titulares de operaciones, para mejorar su desempeño ambiental, sin perjuicio del debido cumplimiento de la normatividad vigente.

²²⁶ Artículo 78º LGA

²²⁷ Artículo 79 LGA

En ese sentido Foy Valencia, se refiere a la responsabilidad socioambiental de la empresa, haciendo presente que una es la responsabilidad jurídica de orden obligatorio y la responsabilidad social de orden facultativo (moral*) a pesar de ello tiene ciertos visos de juridicidad, cuya esencia voluntaria se convierte en referente incontestable en el discurso de la sostenibilidad y el rol de las empresas.

El mismo autor citando a Miguel Buñuel Gonzáles señala que: Existen tres mecanismos para motivar al sector empresarial a internalizar los costos ambientales o limitar el daño ambiental a través de otros medios:

Las normas y controles, Regulaciones gubernamentales, que incluyen estándares de rendimiento para tecnologías y productos, así como para aguas residuales y emisiones. (Normas comando-control)

La autorregulación, Consiste en iniciativas adoptadas por las corporaciones para algunos sectores de la empresa y la industria a fin de regularse a si misma.

Pese a lo que señala este autor, Karl Polanyi señala que: "la idea de un mercado que se regula a si mismo era una idea puramente utópica. Una institución como ésta no podía existir de forma duradera sin aniquilar la sustancia humana y la naturaleza de la sociedad, sin destruir al hombre y sin transformar su ecosistema en un desierto"

Los instrumentos económicos, Intervención del gobierno en el mercado mediante mecanismos como impuestos y cargas a la

contaminación, permisos de contaminación comercializables, sistemas de depósito para devolución, bonos de rendimiento, créditos para el ahorro de recursos, precios diferenciales.

Otro rol que cumple el Estado, es promover la adopción de normas técnicas²²⁸ nacionales para estandarizar los procesos de producción y las características técnicas de los bienes y servicios que se ofrecen en el país o se exportan, propiciando la gestión de su calidad, la prevención de riesgos y daños ambientales en los procesos de su producción o prestación, así como prácticas de etiquetado, que salvaguarden los derechos del consumidor a conocer la información relativa a la salud, el ambiente y a los recursos naturales, sin generar obstáculos innecesarios o injustificados al libre comercio, de conformidad con las normas vigentes y los tratados internacionales ratificados por el Estado Peruano.

El Estado, a través de acciones educativas de difusión y asesoría, promueve el consumo racional y sostenible, de forma tal, que se incentive el aprovechamiento de recursos naturales, la producción de bienes, la prestación de servicios y el ejercicio del comercio en condiciones ambientales adecuadas.

Las empresas debe adoptar medidas para el efectivo control de los materiales y sustancias peligrosas²²⁹ intrínsecas a sus actividades, debiendo prevenir, controlar, mitigar eventualmente, los impactos ambientales negativos que aquellos generen.

²²⁸ Artículo 80º LGA

²²⁹ Artículo 83º LGA

El Estado adopta medidas normativas de control, incentivo y sanción, para asegurar el uso, manipulación y manejo adecuado de los materiales y sustancias peligrosas, cualquiera sea su origen, estado o destino, a fin de prevenir riesgos y daños sobre la salud de las personas y el ambiente.

Como se ha visto, se ha previsto reglas generales para un mejor cuidado del medio ambiente, de cuyos recursos el sector empresarial se nutre para satisfacer las necesidades de la población y la generación de rentas, es sumamente importante que el estado establezca reglas claras para su protección porque se trata del patrimonio de la nación de cuya correcta administración depende el bienestar de los peruanos.

Escenarios donde se encuentra integrado por una serie de derechos y obligaciones:

Entre los derechos se encuentran, obtener un beneficio razonable por sus servicios, recibir de la autoridad pública una licencia que acredita su derecho exclusivo (prestar servicios sin competencia) disfrutar de la posibilidad de adquirir bienes y derechos necesarios para la prestación del servicio y operar bajo reglas y regulaciones razonables.

Las obligaciones, son las de satisfacer las demandas razonables de los que puedan pagar los servicios de los prestadores, proveer servicios adecuados a las necesidades de los consumidores, establecer los precios de manera razonable y sin discriminaciones no modificar sus servicios o expandirlos sin la autorización de la autoridad correspondiente y sobre la base de las exigencias del

interés público, a proteger la seguridad del público y a obtener la previa aprobación de la autoridad correspondiente antes de poner fin a la prestación de un servicio o salir de un mercado.

SUBCAPITULO V

2.5 EL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

JORGE CONDE GRANADOS²³⁰, señala que el gobierno corporativo trata de la forma en la que se dirigen y controlan las sociedades y refleja las relaciones de poder entre los accionistas y la gerencia, y los otros grupos de interés (Stakeholders) por lo que, se puede concluir que todas las empresas formales tienen un gobierno corporativo.

JUAN JOSE MARTINEZ ORTIZ manifiesta, que el gobierno corporativo²³¹ constituye un sistema dentro de la sociedad empresarial, que incluye procedimientos, actividades (prácticas) e instituciones (normas), dicho sistema está referido primordialmente, a la relación entre accionistas de la sociedad (titulares) y su administración (Directorio y Gerencia).

Esta relación está definida en términos de derechos, potestades y responsabilidades de cada grupo. Esta tiene que ver con la estructura de las sociedades empresariales y las vinculaciones entre sus elementos. Todo ello afecta la forma en que las sociedades son conducidas, dirigidas, administradas y controladas. Esta se debe con las decisiones que se toman en su interior.

El gobierno corporativo se constituye en un sistema que responde al problema de agencia.

El gobierno corporativo tiene dos manifestaciones denominadas “dimensión horizontal”, se refiere al caso de sociedades empresariales en donde el control y administración de ellas son asumidos por alguno (s) de los socios o accionistas, en función de las participaciones o

²³⁰ JORGE L. CONDE GRANADOS “¿EXISTE UNA FORMA OPTIMA DE GOBIERNO CORPORATIVO? PROBLEMAS, PRINCIPIOS Y MODELOS DE PROPIEDAD Y CONTROL.” p.p 41-42 en RPDE REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL Nº 64 Año XXII.

²³¹ JUAN JOSE MARTINEZ ORTIZ “LOS ORIGENES DEL MOVIMIENTO POR EL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO” p.p 19-21 en RPDE REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL Nº 64 Año XXII

acciones con las que cuenta y que le permite ejercer dicho control, esta situación tradicionalmente se produce en Europa y Latinoamérica. y la “dimensión vertical” propia del “Buen Gobierno Corporativo”, ésta se refiere a la relación existente entre los socios o accionistas de la sociedad empresarial (titulares de la misma) y su administración (directorio y gerencia) en este caso los socios o accionistas se constituyen en los principales titulares de la entidad (sociedad empresarial), a través de la cual persiguen un beneficio (utilidad, dividendos, valor de las participaciones o acciones). Los agentes son los administradores (directores y gerentes) quienes tienen a su cargo la administración y gestión directa de la sociedad, debiendo ser su misión principal aumentar su valor. Se pone énfasis en la relación existente entre accionistas, directorio y gerencia, se reconoce la titularidad de los accionistas sobre la organización empresarial y la supremacía de sus intereses dentro de la organización.

2.5.1 Buen gobierno corporativo²³²

El buen gobierno corporativo surge a mediados de los años 1980 y consiste en el requerimiento que realizan ciertos accionistas a los administradores de las corporaciones, para que, voluntariamente mejoren en sus documentos de constitución, estatutos y reglamentos, el tratamiento a los accionistas y reconozcan los intereses que a éstos les corresponden. La perspectiva aquí es reconocer la primacía del accionista en la organización, el carácter de agente de los administradores, así como el establecimiento del Directorio como encargado de la tutela de los derechos del accionista y el control de los administradores internos (los “officers”)

²³² JUAN JOSE MARTINEZ ORTIZ “LOS ORIGENES DEL MOVIMIENTO POR EL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO” p.p 35-36 en RPDE REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL Nº 64 Año XXII

Desde esta perspectiva se aboga básicamente por:

- Establecer y tutelar los derechos de información de los accionistas sobre asuntos de la organización empresarial (la transparencia)
- La promoción de la participación de los accionistas en las decisiones (el llamado “activismo”)
- La facilitación de la toma de decisión de los accionistas (votaciones)
- Determinación de funciones mínimas y estándares de actuación del directorio.
- La incorporación de directores externos e independientes de la administración.

Entonces siguiendo a Conde Granados²³³, podemos decir, que lo que caracteriza a un buen gobierno corporativo es que se compone de estándares mínimos adoptados por una sociedad y el propósito que tiene es contar con una gerencia recta, reconocer el derecho de los accionistas, definir las responsabilidades del Directorio (e incluso establecer pautas para definir lo que es un director independiente), asegurar la fluidez de la información y reconocer ex ante las relaciones con los otros grupos de interés.

Hundskopf Exebio señala que las prácticas de buen gobierno corporativo son políticas generales que adoptan los entes societarios a fin de obtener mayor transparencia, credibilidad y valor ante posibles inversionistas.

²³³ JORGE L. CONDE GRANADOS “¿EXISTE UNA FORMA OPTIMA DE GOBIERNO CORPORATIVO? PROBLEMAS, PRINCIPIOS Y MODELOS DE PROPIEDAD Y CONTROL ” p.p 42 en RPDE REVISTA PERUANA DE DERECHO DE LA EMPRESA-GOBIERNO CORPORATIVO Y RESPONSABILIDAD SOCIAL Nº 64 Año XXII

Siguiendo al autor, precisa que las normas o políticas de buen gobierno corporativo tienen como objetivo unificar los intereses de los agentes económicos involucrados, para que, con medidas de transparencia y creación de valor agregado, la marcha de la sociedad sea confiable y beneficiosa para todos.

Para la OECD el gobierno corporativo, es el sistema²³⁴ por el cual las sociedades son dirigidas y controladas. La estructura del gobierno corporativo especifica la distribución de los derechos y responsabilidades entre los diferentes participantes de la sociedad, tales como el directorio, los gerentes, los accionistas y otros agentes económicos que mantengan algún interés en la empresa. El gobierno corporativo también provee la estructura a través de la cual se establece los objetivos de la empresa, los medios para alcanzar estos objetivos, así como la forma de hacer un seguimiento de su desempeño.

Miguel Puga de la Rocha, señala que un buen régimen de Gobierno Corporativo ayuda a que: a) las sociedades utilicen su capital de manera eficiente, b) los órganos de administración sean responsables para con la sociedad, accionistas y terceros, c) se tomen en cuenta los intereses de varios actores, así como el de las comunidades en que las sociedades operan; y sobretodo, d) los inversionistas, sean estos nacionales o extranjeros, confíen y mantengan la confianza en las sociedades, atrayéndose capitales estables y de largo plazo.

²³⁴ Miguel Puga de la Rocha, Buen Gobierno Corporativo y Regulación en el Perú en Revista Peruana de Derecho de la Empresa – Gobierno Corporativo y Responsabilidad Social Nº 64 Año XXII p.p 76-79

La filosofía del buen gobierno corporativo, no busca que se cumpla lo dispuesto en las leyes, no se trata de una obligación legal, sino más bien busca ir más allá “se trata de que las empresas entiendan que si dan más de si, el mercado encargará de premiarlas y recibirán más”²³⁵.

Concluyendo podemos señalar que el gobierno corporativo busca transparencia y profesionalidad en todos los aspectos relacionados con la marcha de las sociedades.

2.5.2 Relación entre buen gobierno corporativo y responsabilidad social empresarial

“El buen gobierno²³⁶ ha de generar necesariamente responsabilidad social siempre que el fin que se pretenda alcanzar reconozca el interés (el bien) de la sociedad y responda ante ella, así como ante las otras partes afectadas por su acción (la propia organización con sus propietarios-accionistas, empleados, clientes, proveedores, administración pública, competidores, etc.

La responsabilidad social genera buen gobierno, en tanto, la capacidad de reconocer las consecuencias de un hecho y responder de él, ante la sociedad y otras partes interesadas, sintoniza con la natural preocupación por hacer el bien del buen gobierno”

2.5.3 Caso peruano

La Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV) en consenso con el Ministerio de Economías y

²³⁵ Miguel Puga de la Rocha op cit, p.p 81

²³⁶ ESPECIAL RSC Nº 182 NOVIEMBRE 2006 EN www.partidadoble.es fecha de consulta 17-02-09

Finanzas, la Superintendencia de Banca y Seguros, la Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas (CONFIEP) La Asociación de Empresas Promotoras del Mercado de Capitales (PROCAPITALES) y el Centro de Estudios de Mercados de Capitales y Financieros (MC&F) elaboró en Julio de 2002 los Principios de Buen Gobierno para las Sociedades Peruanas”

En una primera instancia estos principios tenían el objeto de ser un marco referencial para que los diferentes grupos de interés puedan medir el grado de adhesión a los mismos por las empresas peruanas, sin embargo la CONASEV emitió y publicó las resoluciones de Gerencia General N° 096-2003-EF/94.11 y N° 140-2005-EF/94.11 que establecen la obligación de incorporar en la memoria anual desde el año 2004 donde deben indicar el grado de cumplimiento de los principios de buen gobierno corporativo para las sociedades peruanas.²³⁷

2.5.4 Los principios de buen gobierno corporativo para las sociedades peruanas

Los principios son una guía que promueve una cultura de buenas prácticas, logrando que las empresas peruanas alcancen estándares internacionales y ofrezcan mayor confianza a los inversionistas nacionales y extranjeros y en especial los accionistas minoritarios.

Los principios son 76 y están distribuidos en la siguiente forma:²³⁸

Derechos de los accionistas (2 principios)

²³⁷ Miguel Puga de la Rocha, op cit p.p 76

²³⁸ Ver Anexo N° 7

Tratamiento equitativo de los accionistas (10 principios)

La función de los grupos de interés en el gobierno de las sociedades (4 principios)

Comunicación y transparencia informativa (11 principios)

Responsabilidad del Directorio (27 principios)

Sociedades no inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores (3 principios) (Ver Anexo N° 7)

CAPITULO III

DISEÑO DE CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

3.1. UBICACIÓN GEOGRAFICA

El presente estudio, se realizó en la ciudad de Lima metropolitana, como capital del Perú, por ser la ciudad más grande e importante, ubicada en la costa central, a orillas del Océano Pacífico. Forma un área urbana continua que se extiende sobre los valles de los ríos Chillón, Rímac y Lurín dentro de las provincias del Callao y de Lima.

Fue fundada por el conquistador español Francisco Pizarro el 18 de enero de 1535, como la «**Ciudad de los Reyes**». Fue la capital del Virreinato del Perú durante el régimen español, después de la independencia pasó a ser la capital de la República del Perú.

Según el censo de 2007 la población de Lima es de 7.605.742 habitantes; sin embargo, el área metropolitana integrada por Lima y Callao alberga 8.482.619 habitantes, lo que equivale al 30% de la población peruana.

Es la quinta ciudad más poblada de América Latina y está entre las 30 áreas urbanas más grandes del planeta.

Respecto de la recaudación total en nuevos soles, obtenidas por la sunat²³⁹ de Lima metropolitana durante los años 2005, 2006, 2007 y 2008 son:

AÑO 2005 S/. 24, 109. 987.4

AÑO 2006 S/. 32, 110. 206.2

AÑO 2007 S/. 37, 602. 216.8

AÑO 2008 S/. 39, 392. 380.5

Las recaudaciones de lima metropolitana son las mayores a diferencia de otros departamentos, por lo que, nuestro ámbito de estudio lo constituyeron las empresas ubicadas en la ciudad de Lima.

3.2. ESTRATEGIA PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

²³⁹ Fuente: página web de la sunat fecha de consulta, 02-05-09

En el presente capítulo se plantea la estrategia utilizada para la contrastación de la siguiente hipótesis:

“el ejercicio de la función promotora por parte del estado para lograr la internalización efectiva de la responsabilidad social empresarial y hacer efectivo el desarrollo sostenible es insuficiente”.

Para efectos del estudio se estableció las siguientes variables:

- Internalización de la responsabilidad social empresarial.
- Ejercicio de la función promotora por parte del estado.

En la contrastación de la hipótesis y las variables se utilizaron las siguientes estrategias:

3.2.1. Entrevista

Se considero una estrategia adecuada para medir cualitativamente las opiniones de los profesionales y expertos en el tema de responsabilidad social empresarial, nos permitió conocer de cerca las expectativas de los representantes de los diferentes sectores para con el estado, así como sus propuestas.

Estuvo dirigida principalmente a expertos en el tema de responsabilidad social, representantes de gremios empresariales, representantes del estado y de la sociedad civil organizada ONG.

La responsabilidad social es un tema que compete a todos, por ese motivo se ha elegido un representante de cada sector:

- Paul Remy, secretario técnico de la iso26000.

- Daniel Yacolca Estares, experto en derecho tributario.
- Cynthia Faura, comunicadora social de peru2021
- Cecilia Rosell, de la sociedad nacional de industrias.
- Jose Purizaca, ASPEC
- Rosario Uría INDECOPI

3.2.2. Análisis de casos

La estrategia elegida nos permite conocer a las empresas peruanas y la forma en que están internalizando la responsabilidad social.

La muestra es no probabilística, se eligieron al azar 11 casos de empresas peruanas que han obtenido certificaciones por implementar la responsabilidad social.

Se elaboró una ficha para cada una de ellas, tomando en cuenta que la investigación se desarrolló durante el periodo 2005-2008, se eligió de las memorias de sostenibilidad un caso representativo de proyectos de responsabilidad social.

Se tuvo acceso a la información a través de las expoferias de responsabilidad social organizada por la Pontificia Universidad Católica del Perú y Perú 2021 durante los años 2005, 2006, 2007 y 2008, revisión de las páginas web de las empresas elegidas.

Una de los principales interrogantes en relación a la responsabilidad social empresarial está vinculado a su medición, surge entonces la pregunta ¿se puede medir la responsabilidad social de la empresa? Inicialmente esta interrogante se resolvía de manera particular, las empresas interesadas elaboraban algún mecanismo de medición, existen algunas iniciativas expuestas en

el marco teórico; sin embargo, estas iniciativas aisladas concitaron la atención de organismos internacionales creando criterios de medición que permite realizar comparaciones reales.

Con el objetivo de medir esta variable es que se han elegido instrumentos diseñados para la medición de la responsabilidad social tomando en cuenta tres cualidades de aceptación, difusión y manejo:

- Balance Social
- Memorias de Sostenibilidad
- Códigos de conducta
- La norma SA8000
- El estándar AA 1000
- ISO 9000
- ISO 14000

Dentro de la variable se plantearon los siguientes indicadores:

- Instrumentos de medición de la responsabilidad social empresarial
- Número de empresas que implementan los instrumentos de medición de la RSE.

3.3 EL BALANCE SOCIAL

Schwalb ²⁴⁰Es el sistema de evaluación por excelencia de la responsabilidad social de las empresas, tiene por objeto que la empresa mejore su actuación social a través de una línea de inclusión,

²⁴⁰ Véase Schwalb y García op cit p.p 11-22 en este acápite para explicar la naturaleza de cada uno de los instrumentos se sigue la propuesta de los autores.

participación y transparencia. Mediante su aplicación, permite establecer si las compañías están experimentando un crecimiento sostenido en función de criterios contables, sociales y éticas, permitiendo establecer parámetros acerca de la acción social de las empresas.

Su balance social está organizado en dos áreas:

3.3.1. Área interna

Se refiere a la información y evaluación del cumplimiento de la responsabilidad de la empresa con sus trabajadores. Las variables e indicadores del área interna se distribuyen en tres grandes grupos:

a. Características sociolaborales del personal.

Sirven para conocer cuantitativa y cualitativamente las características demográficas de los trabajadores, las causas de ausentismo, la rotación del personal y la jornada laboral, comprende además el tema de salarios y prestaciones y las relaciones con el personal sindicalizado.

b. Servicios sociales de la empresa dirigidos al personal.

Se ocupa de todas las acciones que la empresa pueda desarrollar para la satisfacción de las necesidades esenciales de sus empleados.

Los sectores en los que la empresa puede invertir para bien de sus trabajadores son: salud general y ocupacional, vivienda, alimentación y transporte.

c. Integración y desarrollo personal

Desde el punto de vista de los recursos humanos, las empresas deben preocuparse por el desarrollo integral de sus trabajadores, contempla aspectos como la información, integración a la empresa por medio de la participación, la capacitación, la educación y uso del tiempo libre.

3.3.2. Área externa

Toma en consideración todas las relaciones de la empresa con los actores con los que interactúa.

a. Relaciones primarias.

La empresa posee vínculos sociales y económicos con sectores de la comunidad que presentan expectativas originadas por la relación directa o indirecta que tienen con ella.

El balance social mide la relación que tiene con la familia del trabajador, con los pensionistas, los accionistas, los distribuidores, los consumidores, la competencia, los acreedores y los proveedores.

b. Relaciones con la comunidad.

Son las acciones que las empresas realizan en beneficio de la comunidad donde se desarrollan y de la sociedad en general, este tipo de actividades le permite a la empresa tener licencia social.

La responsabilidad social de la empresa con el sector público consiste, además del pago de impuestos y aportaciones en la participación con su experiencia y conocimiento en el desarrollo de proyectos.

c. Relaciones con otras instituciones

En este rubro se consideran las relaciones que mantiene la organización con los gremios empresariales, con los medios de información y con la universidad.

3.3.3. Requerimientos para la implementación del balance social

Se considera los siguientes requisitos:

- Existencia de una política social en la organización.
- Apoyo del directorio y la alta gerencia y existencia de una estrategia corporativa integral.
- Conocimiento del concepto y contenido del balance social.
- Definición de objetivos y metas que regirán la implementación del balance social.

3.3.4. Metodología de aplicación

Para la aplicación del balance social se tiene definido los siguientes pasos:

- Designación del área responsable y del coordinador.
- Definición del plan de trabajo.
- Capacitación (contar información sobre la política social de la empresa, estructura administrativa, recursos existentes, conocer el significado del balance social)
- Adecuación del modelo (definición de los indicadores y estándares de medición de cada uno de ellos)
- Recolección de la información (a través de encuestas, entrevistas, estadísticas de la empresa, entre otras herramientas)

- Análisis de la información.
- Desarrollo de un cuadro de balance con la información relevante (indicadores y estándares)
- Presentación a la gerencia de la propuesta de balance social.
- Evaluación o aplicación de la herramienta.
- Establecimiento de metas para el próximo periodo.

3.4. CODIGOS DE CONDUCTA

Es una declaración expresa²⁴¹ de la política, los valores o los principios en que se inspira el comportamiento de una empresa en lo que atañe al desarrollo de sus recursos humanos, su gestión medioambiental y su interacción con los consumidores, los clientes, los gobiernos y las comunidades en las que se desarrolla su actividad. Su contenido varía según las características de la empresa y el entorno en el que se desenvuelva.

Existen códigos sobre temas medioambientales, derechos de los consumidores, seguridad de los productos, prácticas comerciales éticas y prácticas laborales, códigos de conducta empresariales referidos a prácticas laborales que están cobrando importancia en relación con las compañías transnacionales.

Algunos de los factores que lo fundamentan son los siguientes:

- La presión política de grupos de interés organizados, partidos políticos e individuos que no solo han creado un nuevo imperativo de responsabilidad en el ámbito del trabajo, sino también vinculado al medio ambiente.

²⁴¹ Véase Schwalb y García op cit p.p 23-28 en este acápite para explicar la naturaleza de cada uno de los instrumentos se sigue la propuesta de los autores.

- Se ha generalizado el fenómeno de inversiones socialmente responsables y la intervención en interés de los accionistas en lo que atañe a los asuntos sociales.
- La creciente integración económica ha puesto de manifiesto la disparidad internacional en materia de salarios y de costos laborales, el incremento de la eficacia de las telecomunicaciones ha acortado la distancia entre los países de diferentes grados de desarrollo, este hecho ha incrementado la sensibilidad de la población y de los grupos de interés (sindicatos, asociaciones de consumidores, entidades religiosas, etc)
- Existe la intención de establecer un sistema mundial de reglamentación del trabajo por parte de la OMC, se basa en la percepción cada vez más clara de las normas del trabajo y las compañías que actúan en el plano transnacional que requiere la regulación de sus prácticas laborales.
- Se reconoce que las normas de trabajo poseen un interés financiero para las compañías, facilitan el crecimiento económico tanto en el nivel macro como en el macroeconómico, las empresas que las acatan son más eficientes y cuentan con el apoyo de los inversores.

3.5. MEMORIAS DE SOSTENIBILIDAD

GLOBAL REPORTING INITIATIVE GRI²⁴²: Fue establecida en 1997, con la misión de diseñar las guías de consulta global aplicables para

²⁴² La GRI fue convocada por CERES “coalición para las economías ambientalmente responsables” citado por Schwalb y García op. Cit p.p 29

preparar reportes de sustentabilidad a nivel empresarial, donde se incluyen indicadores sociales y ambientales, es así, que el objetivo de esta guía es la preparación y publicación de memorias sobre la actuación económica, social y medioambiental, busca facilitar una mayor comparabilidad y fiabilidad de las normas, lo que permitirá conocer los riesgos y oportunidades de las empresas en estos aspectos.

3.5.1 Beneficios de la elaboración de memorias de sostenibilidad²⁴³

La gestión eficaz en una economía global, donde la información sea ésta fiable o no, viaja a la velocidad de internet, requiere un enfoque proactivo. La medición de información de la actuación, tanto pasada como anticipada de una organización, constituye una herramienta de gestión esencial en esta era de la información en la que vivimos interconectados y a gran velocidad.

El diálogo continuado con inversores, clientes, asesores, proveedores y empleados es la clave para abordar las labores estratégicas y operativas.

La información es un elemento imprescindible para cimentar, mantener y dar forma al compromiso con las partes interesadas.

La elaboración de memorias puede ser de utilidad a la hora de comunicar las oportunidades y los retos económicos, medioambientales y sociales de las organizaciones, de un modo mucho más fiable que mediante la mera respuesta a las solicitudes de información planteadas por las partes interesadas.

²⁴³ véase Schwalb y García op. Cit p.p 30-31

Las empresas le dan una importancia cada vez mayor a sus relaciones con partes externas, sean estos consumidores, inversores o agrupaciones de diversa índole, que constituyen un factor fundamental para su éxito empresarial.

La transparencia y el diálogo abierto sobre las actuaciones, prioridades y planes futuros de sostenibilidad ayudan a reforzar esas relaciones y a inspirar confianza.

La elaboración de memorias de sostenibilidad es un instrumento para la vinculación de funciones habitualmente aisladas y diferenciadas de una corporación (finanzas, marketing, investigación y desarrollo) de un modo más estratégico y permite establecer diálogos internos que de otra forma sería imposible.

Permite identificar los puntos conflictivos y oportunidades no previstas en las cadenas de suministro, las comunidades, los organismos reguladores, la reputación y gestión de la marca comercial permite, además, evaluar acciones potencialmente dañinas antes de que se pongan en marcha.

Contribuye a valorar el aporte de las organizaciones al capital natural humano y social, nos proporciona una mayor perspectiva que la que ofrece la contabilidad financiera tradicional y muestra un perfil más detallado a largo plazo.

Permite resaltar las contribuciones sociales y ecológicas de las organizaciones y las propuestas de sostenibilidad, tales aspectos son fundamentales para mantener y reforzar la licencia para funcionar, es

decir la autorización explícita de la sociedad para que una empresa desarrolle sus operaciones.

3.5.2 Principios para la elaboración de memorias de sostenibilidad

El GRI establece principios que se constituyen en objetivos que los informantes deberán esforzarse por alcanzar:

- Transparencia, la exposición completa de los procesos, procedimientos y supuestos implicados en la elaboración de una memoria resulta esencial para su credibilidad.
- Globalidad, Toda organización informante debería, sistemáticamente, implicar a sus partes interesadas en la ayuda al enfoque y la mejora continua de la calidad de sus memorias.
- Auditabilidad, Los datos y la información presentes en la memoria deberían recopilarse, analizarse y divulgarse de modo que los auditores internos o los encargados de la validación externa puedan avalar su veracidad.
- Exhaustividad, toda la información por parte de los usuarios, esencial para la evaluación de la actuación económica, medioambiental y social de una organización informante debería aparecer en la memoria de una forma coherente con el marco temporal, el alcance y los límites manifestados.
- Relevancia, es el grado de importancia asignado a un aspecto, indicador o dato concreto, constituye el umbral, en el cual la información adquiere la suficiente trascendencia como para presentarse.
- Contexto de sostenibilidad, las organizaciones informantes deberían intentar situar su actuación en el más amplio contexto

de restricciones o límites ambientales, sociales o de otro tipo, en aquellos casos en los que ese contexto añada un significado importante a la información presentada.

- Precisión, el objetivo es conseguir que la información presentada ofrezca la mayor exactitud y el menor margen de error posibles para que los usuarios puedan tomar sus decisiones con total confianza.
- Neutralidad, se debe evitar los sesgos en la selección y exposición de la información, se debería tratar de ofrecer un informe equilibrado sobre la actuación de la organización informante.
- Comparabilidad, Toda organización informante debería mantener la coherencia en lo referente a los límites y al alcance de sus memorias, dar a conocer cualquier cambio y volver a exponer la información presentada anteriormente.
- Claridad, Toda organización informante debería mantenerse al corriente de las distintas necesidades y experiencias de sus partes interesadas, y poner la información a disposición de los usuarios y a la naturaleza de los datos (Ver Anexo Nº 8).

3.6. ETIQUETAS SOCIALES

Las etiquetas sociales²⁴⁴ son palabras y símbolos que acompañan a determinados productos con el propósito de influir en las decisiones económicas de un grupo interesado, estas ofrecen una garantía sobre

²⁴⁴ véase Schwalb y García op. Cit p.p 37- 42

las repercusiones sociales y éticas de un proceso empresarial sobre otro grupo interesado.

Su mayor justificación radica en que los consumidores se muestran cada vez más interesados en comprar productos, cuyas condiciones de producción garanticen el cumplimiento de las normas mínimas de derechos humanos de los trabajadores en las cadenas de suministros globales,

El etiquetado social se utiliza cada vez más como un instrumento para lograr una comunicación más eficaz sobre el comercio ético “fair trade” “comercio justo”, las etiquetas pueden proporcionar información y pueden actuar como incentivo para mejorar las repercusiones medioambientales y sociales del comercio y la producción.

Las etiquetas sociales existentes, se han centrado especialmente en las normas laborales de las cadenas de suministro mundial y se ocupan en ocasiones de un problema específico como el trabajo infantil, pago justo de salarios.

En términos económicos, las etiquetas sociales modifican las pautas de consumo al alterar el equilibrio de beneficios y costos que los consumidores sopesan para encontrar, comprar y utilizar bienes y servicios.

Las etiquetas sociales repercuten directa e indirectamente en los productores, lo que influye en el comportamiento de las empresas en general y a través de ella modifican o refuerzan las políticas públicas.

3.6.1. Eficacia de las etiquetas sociales

La eficacia de las etiquetas sociales se puede determinar mediante los siguientes criterios:

- Pertinencia, si se trata de una cuestión importante para los consumidores y los beneficiarios previstos.
- Claridad, comprensión de la etiqueta social por parte de los consumidores.
- Confianza, legitimidad de la etiqueta por parte de las empresas y los consumidores.
- Accesibilidad, acceso de los consumidores al producto según su poder adquisitivo.
- Exactitud, garantía de la exactitud de lo que establece la etiqueta.
- Viabilidad financiera, coherencia con los objetivos financieros de las empresas participantes.
- Viabilidad jurídica, desempeño de acuerdo con la normatividad nacional e internacional.
- Repercusiones, efecto positivo, negativo o nulo de la etiqueta social.

3.6.2. Etiquetas ambientales

Un asunto de interés, es el desarrollo de los estándares, es el uso e interpretación del etiquetado ambiental de consumo.

Las etiquetas ambientales se originaron independientemente en muchas industrias para resolver dos problemas: 1º Las presiones competitivas del mercado que recompensan a las compañías que pueden exteriorizar más costo posible; 2º La imposibilidad de conseguir las preferencias del consumidor por productos y servicios no contaminantes sin proveer información exacta y sincera de éste.

Como la conciencia de los problemas asociados con la externalización de costos llegó a ser más obvia, muchas organizaciones sociales y ambientales llenaron ese vacío informativo, creando etiquetas para indicar el contenido reciclado o la posibilidad de serlo, las prácticas agrícolas orgánicas, las prácticas de silvicultura sostenible, la procedencia legal de madera, si es producto de la reforestación, algunas empresas adoptaron las etiquetas para reconocer su potencialidad como un instrumento comercial para atender un mercado especial. A medida que ganaba más credibilidad se empezó a vender certificados y etiquetas ambientales y con frecuencia a petición de la industria, los gobiernos decidieron estandarizar muchas de las etiquetas.

3.7. LA NORMA SA 8000²⁴⁵

El objetivo de esta norma es mejorar las condiciones de trabajo que ofrecen las empresas alrededor del mundo, esta norma internacional se basa en los principios de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la Convención de los Derechos del Niño de las Naciones Unidas y la Declaración Universal de los Derechos Humanos.

La SA 8000 puede aplicarse en países en vías de desarrollo, así como en aquellos industrializados, en pequeñas y grandes empresas, organismos del sector público. La SA 8000 es un sistema de verificación que tiene por objeto promover el mejoramiento continuo de las condiciones en el lugar de trabajo.

La organización internacional que se encarga de acreditar que una empresa cumpla con los requisitos de esta norma es la CEPAA (Council

²⁴⁵ véase Schwalb y García op. Cit p.p 43-48

on Economic Priorities Accreditation), promueve el trabajo conjunto entre agentes compradores y proveedores, con el fin de instrumentar una política de responsabilidad social que mejore las condiciones del lugar de trabajo por medio de apoyo técnico y programas de sensibilización respecto del tema.

Implementar la norma SA8000, otorga ventaja competitiva porque el resultado es organizaciones más participativas, horizontales, y con gran identificación por parte de sus trabajadores, es preciso señalar que muchas empresas exportadoras necesitan la acreditación SA8000 para acceder a mercados de países desarrollados porque para los consumidores y empresas de estos países es importante saber en que condiciones laborales se encuentran los trabajadores de las empresas que pretenden vender sus productos.

El sistema de la norma SA8000 solo cubre una parte, incluye lo relativo a las condiciones de trabajo y de manera específica, lo referente a trabajo infantil, trabajo forzoso, salud y seguridad, libertad de asociación y contratación colectiva, discriminación, prácticas disciplinarias, horas de trabajo, compensación y sistemas administrativos.

3.7.1 Tipos de evaluación

En la norma SA 8000 se presentan tres tipos de evaluación:

a. Evaluación de primera instancia

Se da, cuando una organización se evalúa a sí misma, por ejemplo a través de una auditoría interna para saber si cumple o no con los requisitos de la norma SA8000, no constituye una certificación.

b. Evaluación de segunda instancia

Se da cuando un consumidor evalúa una organización sobre la base de una norma, no constituye una certificación.

c. Evaluación de tercera instancia

La evaluación es realizada por una organización certificadora autorizada por la CEPAA, la evaluación abarca las actividades acordadas entre la organización calificada para certificar y la empresa que busca la certificación, una vez verificado el cumplimiento de todos los requisitos se le concede un certificado que puede exhibirse de acuerdo con lo que la norma específica.

3.7.2. Alcance

La certificación de cumplimiento con la norma SA8000, puede aplicarse a empresas proveedores y subcontratistas y empresas que de forma independiente busca verificar la situación social de su empresa.

Empresas que de forma independiente, busca verificar la situación social de su empresa y la de sus concesionarios.

Concesionarios que producen bienes para empresas de Estados Unidos y Europa y que desean demostrarles tanto, a esas empresas como a los consumidores que desarrollen prácticas justas con sus trabajadores.

Organizaciones para el desarrollo o multilaterales que necesitan asegurarse de que los fondos de apoyo que reciben no provienen de empresas que realizan prácticas explotadoras de su personal.

3.7.3. Ventajas de la aplicación de la norma SA8000

Cuando una empresa adopta la norma SA8000, logra un ambiente de trabajo muy favorable que produce una serie de beneficios:

- Mejoramiento de la motivación del personal.
- Reducción de los accidentes de trabajo, lo que a su vez, mejora la reputación de la empresa y genera mayor confianza entre consumidores e inversionistas.
- Mejora en la calidad del producto.
- Disminución de la tasa de ausentismo.
- Aumento del compromiso de los trabajadores y su productividad, así, como también mejoramiento de la relación con el sindicato y con los accionistas clave.
- Reducción de costos y de reclamos por compensación por parte de los trabajadores así como una diferenciación de producto basada en buenas condiciones del lugar de trabajo.

3.8. ESTANDAR AA 1000

Las empresas deben ser conscientes de que, en su proceso de gestión y de rendición de cuentas, no solo tienen que considerar los requerimientos de las necesidades de los inversores y de sus clientes, sino de todas aquellas personas y organizaciones que tienen algún interés o influencia en sus actividades.

En 1999 apareció el estándar AA (Accountability) 1000 desarrollado por ISEA²⁴⁶ este es el primer estándar global que tiene como función medir y difundir el comportamiento ético de las organizaciones en el desempeño contable y administrativo y ofrecen principios y procesos que se adaptan a la actualidad empresarial.

²⁴⁶ Instituto of Social and Ethical Accountability ISEA

El AA1000, establece una serie de principios de calidad y un conjunto de normas básicas para ayudar a las organizaciones en la definición de sus objetivos y metas, estos actúan en la medida del progreso hacia sus objetivos, en la auditoria y comunicación del rendimiento, y en los mecanismos de retroalimentación.

El AA1000 se puede aplicar en grandes y pequeñas organizaciones, individuales y múltiples, privadas, públicas y no lucrativas.

3.8.1. Utilidad y alcances del AA1000

Tiene dos aplicaciones fundamentales.

En primer lugar, puede ser empleada como un medio para mantener la calidad de los sistemas de contabilidad existentes en la organización, mediante la identificación de elementos básicos de calidad de estándares contables.

En segundo lugar, puede ser utilizada como un sistema de soporte con el fin de manejar y comunicar una contabilidad y un desempeño social y ético, mediante la definición de un proceso del mismo tipo para la contabilidad y de auditoría e información de los estados financieros.

3.8.2 Objetivos del AA 1000

Busca cumplir con los siguientes objetivos:

- Apoyar el aprendizaje organizacional.
- Mejorar el desempeño social, ético, económico y ambiental de la empresa.

- Lograr la calidad total en todos los procesos de la organización.
- Mejorar la calidad de la contabilidad, auditoria, procesos administrativos e informes sociales y éticos de la empresa.

3.9. PRINCIPIOS

Son los siguientes:

- El proceso de contabilidad, auditoria, reporte social y ético está dictaminado por los tres principios de contabilidad fundamentales: transparencia, responsabilidad y conformidad.
- La habilidad contable de la organización debe tomar en cuenta o incluir el proceso de contabilidad, auditoria, reporte social y ético.
- La inclusión abarca tres grupos, el alcance y naturaleza del proceso de la organización, la información significativa y la administración del proceso sobre bases continuas.
- Los principios sociales y éticos de la contabilidad, son la base para el logro de un eficiente desempeño social y ético de la organización. Estos se dividen en tres grupos:

3.9.1 Principios relacionados con el alcance y naturaleza de los procesos contables

- Principio de lo completo (incluye en el proceso contable las actividades relacionadas con el desempeño ético y social de las distintas áreas)

- Principio de materialidad (incluye toda información que pueda afectar a los distintos grupos de interés de la organización.
- Principio de la regularidad y puntualidad (referido a la acción regular, sistemática y puntual del proceso contable que ayuda a la toma de decisiones de la organización y sus stakeholders)

3.9.2 Principios relacionados con la información relevante

- Principio de garantía de calidad (referido a la auditoría de los procesos organizacionales hecha por terceros)
- Principio de accesibilidad (referido a que se mantenga una clara comunicación con los distintos grupos de interés, acerca de la información de los procesos contables)

3.9.3 Principios relacionados con el manejo de los procesos contables

- Principio de integración (referido a integrar los sistemas, hacer que los procesos contables formen parte de las operaciones de la organización y no solamente se usen como informes)
- Principio del mejoramiento continuo (referido a reconocer los pasos para el logro del mejoramiento del desempeño de la organización como respuesta al uso de los procesos contables)

3.10. LAS NORMAS ISO

La Internacional Organization for Standardization es la agencia especializada en la estandarización y certificación a nivel mundial de las

normas ISO. Actualmente abarca los estándares nacionales de 91 países.

El propósito de ISO como organización es promover el desarrollo de la estandarización y las actividades mundiales relativas a facilitar el comercio internacional de bienes y servicios, así como desarrollar la cooperación intelectual, científica y económica entre países y organizaciones.

3.10.1 LAS NORMAS ISO 9000

Las series ISO 9000 están compuestas por un grupo de normas o estándares internacionales de administración de la calidad y aseguramiento de la misma que son genéricas y pueden ser empleadas en cualquier producto.

Pueden usarse tanto para manufactura como para servicios industriales.

La serie ISO 9000 no especifica la tecnología que debe ser aplicada para la instrumentación de los elementos del sistema de calidad. La aplicación de estas series en la empresa garantiza una mejor calidad del producto o servicio (Ver Anexo N° 9).

3.10.2 Las normas ISO 14000

Las ISO 14000, son una serie de normas cuyo objetivo es el establecimiento de herramientas y sistemas para la administración de numerosas obligaciones ambientales de una organización.

Estas normas buscan la estandarización de algunas herramientas de análisis clave tales como la auditoría ambiental y la evaluación del ciclo de vida.

La norma base o núcleo de esta familia de normas es la ISO 14001, la cual entrega los requisitos que debe poseer un Sistema de Gestión Ambiental (SGA).

Esta norma busca conducir a la organización dentro de un SGA certificable, estructurado e integrado a la actividad general de gestión, especificando los requisitos que debe poseer y que sean aplicables a cualquier tipo y tamaño de organización.

La importancia de la ISO 14000, radica en que se trata de un estándar internacionalmente reconocido, aceptado y con aplicación internacional de larga data, presentan una gran flexibilidad y adaptación a la realidad de las empresas y a su gestión en general.

Las ISO 14000, presentan una conformidad con las regulaciones ambientales vigentes y están adecuadas a las exigencias de los consumidores, la organización que la obtenga poseerá una mejor imagen frente a sus clientes internos y externos, cuentan con niveles de seguridad superiores y acceso creciente al capital, ya que genera una mayor confianza entre los inversionistas, mayor acceso a seguros, permisos y otros tipos de autorizaciones (Ver Anexo N° 10).

3.11. EL PACTO GLOBAL

El Pacto Global establece que todas aquellas empresas que decidan adherirse deben presentar un Reporte de Progreso que consisten en

una comunicación a los grupos de interés (consumidores, empleados, trabajos organizados, accionistas, medios de comunicación, gobierno, etc.) sobre el progreso que la empresa u organización ha hecho en la implementación de los diez principios del Pacto en su actividad de negocio apoyando a las metas de las Naciones Unidas.

Se espera que los participantes de la Red del Pacto Mundial informen cada año a sus grupos de interés mediante informes financieros anuales, informes de sostenibilidad, otros informes públicos importantes, sitios web u otros medios de comunicación del avance en la interiorización de los principios del Pacto.

La CONFIEP, tiene la calidad de *Secretaría Técnica de la Red del Pacto Mundial en el Perú* se encuentra a disposición de los miembros para apoyar los esfuerzos que permitan avanzar en la interiorización de los diez principios universales. Este soporte se manifiesta a través del acompañamiento del equipo a cargo del reporte, reuniones de avance y seguimiento, guías metodológicas y casos puestos a disposición, modelos de reportes locales y de otras redes, etc.

La elaboración y difusión de los Reportes de Progreso es vital para promover la transparencia y la responsabilidad de los participantes del Pacto Mundial, así como para identificar buenas prácticas que pueden inspirar a otros participantes a ponerlas en práctica.

Una de las ventajas básicas del Pacto Mundial es su carácter voluntario y el reconocimiento del valor de la mejora continua. Pero un enfoque voluntario pierde toda integridad y credibilidad si no puede demostrar progreso.

Un Reporte de Progreso debe contener tres elementos básicos:

- Una declaración de la continuidad del apoyo al Pacto Mundial en la carta de envío o una declaración o mensaje del Consejero Delegado, Presidente u otro alto cargo.
- Una descripción de las medidas prácticas adoptadas por los participantes para aplicar los principios del Pacto Mundial durante el año fiscal anterior.
- Una cuantificación de los resultados alcanzados o previstos empleando, en lo posible, indicadores o sistemas como los elaborados por la GRI (Global Reporting Initiative).

Las Medidas de Integridad del Pacto Mundial relativas a la aplicación de la comunicación de progreso, adoptadas recientemente, tienen por objeto salvaguardar la integridad del Pacto Mundial.

Los participantes que no hayan enviado su comunicación de progreso a la Red del Pacto Mundial de su país en un plazo de dos años a contar de la fecha de su adhesión al Pacto Mundial se considerarán inactivos hasta que lo hagan. El sitio web del Pacto Mundial hará una distinción entre las empresas activas e inactivas. (Ver Anexo N° 11).

CAPITULO IV

ANALISIS DE RESULTADOS

En el presente capítulo analizaremos los casos seleccionados, para poder comprobar la variable

4.1 INTERNALIZACIÓN DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Con los siguientes indicadores:

- Número de empresas adheridas.
- Instrumentos de RSE.

Se ha tomado en cuenta si las empresas seleccionadas han obtenido alguna certificación, si presentan códigos de conducta, principios que guía el gobierno corporativo, si han implementado algún instrumento de gestión.

En razón de que la presencia de tales instrumentos confirma la preocupación por cumplir no solo las obligaciones legales sino también por llevar adelante un gobierno corporativo transparente y confiable.

Se han utilizado los siguientes criterios para poder analizar los resultados:

CUADRO N° 3
LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA MINERA

EMPRESA	ACTIVIDAD	CERTIFICACIONES	RESPONSABILIDAD SOCIAL
Doe run Perú	fundición y refinería de Cobre, Zinc, Plata, Plomo, Indio, Bismuto, Oro, Selenio, Telurio y Antimonio) y nueve subproductos (Sulfato de Zinc, Sulfato de Cobre, Ácido Sulfúrico, Trióxido de Arsénico,		RS interna. RS externa. Trabaja con la zona de influencia.

	Óleum, Bisulfato Sódico, Óxido de Zinc, Polvo de Zinc, Concentrado Zinc/ Plata		
Compañía Minera Antamina S.A	producción de cobre y zinc	GRI ISO 14001 PUNTA LOBITOS para el área de recepción, filtración, almacenamiento de embarque de concentrados de cobre y zinc y tratamiento de efluentes. Pacto Global	RS interna. RS externa. Trabaja con la zona de influencia

Fuente: elaboración propia.

Del siguiente grafico podemos señalar que si bien ambas empresas realizan actividad minera sin embargo la primera se dedica al rubro de fundición y refinería mientras que la segunda a la producción de cobre y zinc.

Respecto de los instrumentos de gestión “Antamina” tiene una Memoria de Sostenibilidad y se guía por los principios e indicadores establecidos por la GRI cuyo objetivo es la preparación y publicación de memorias sobre la actuación económica, social y medioambiental, busca facilitar una mayor comparabilidad y fiabilidad de las normas, lo que permitirá conocer los riesgos y oportunidades de las empresas en estos aspectos.

Tiene la certificación ISO 14001 PUNTA LOBITOS para el área de recepción, filtración, almacenamiento de embarque de concentrados de cobre y zinc y tratamiento de efluentes.

Se ha adherido al Pacto Mundial La elaboración y difusión de los Reportes de Progreso es vital para promover la transparencia y la responsabilidad de los participantes del Pacto Mundial, así como para identificar buenas prácticas que pueden inspirar a otros participantes a ponerlas en práctica.

Una de las ventajas básicas del Pacto Mundial es su carácter voluntario y el reconocimiento del valor de la mejora continua. Pero un enfoque voluntario pierde toda integridad y credibilidad si no puede demostrar progreso.

Mientras que “Doe Run” de acuerdo a la información recogida en su página web no tiene ninguna certificación, la información de la responsabilidad social interna y externa proviene del documento denominado “Doe Run Perú 2006 reporte a nuestras comunidades”

Tanto “Doe Run” como “Antamina” han suscrito contrato de estabilidad jurídica con el Estado Peruano y el convenio “Programa minero de solidaridad con el pueblo” Antamina lo hizo el 19 de diciembre de 1996 y Doe Run el 21 de octubre de 1997.

Respecto del convenio Doe Run lo hizo el 25 de julio del 2007 precisando que la zona de influencia son: a nivel de la región Junin y Huancavelica a nivel de la zona de influencia local Provincia de Churcampa, Yauli, distritos de San Pedro de Coris, La Oroya, Paccha, Chacapalpa, Suitucancha, Santa Rosa de Sacco.

Y Antamina el 22 de diciembre del 2006, señalando que la región de influencia es la región Ancash. Zona de atención local están comprendidos las siguientes provincias Antonio Raymondi, Asunción, Bolognesi, Carhuaz, Carlos Fermín Fitzcarrald, Huari, Huarney, Huaylas, Mariscal Luzuriaga, Pomabamba, Sigvas, Yungay y Huamalies.

Respecto de las actividades de responsabilidad social externa ambas empresas ya vienen desarrollando proyectos de carácter social y también a nivel de infraestructura, (ver anexo N° 12 caso N° 6 y 7) en el caso específico de “Doe Run” uno de los principales motivos por los que son exigibles es que hasta la fecha la Oroya es la ciudad con el nivel más alto de contaminación a nivel mundial por plomo, y existe un PAMA que contiene obligaciones legales que deben ser cumplidas para que la empresa siga operando.

Respecto de la responsabilidad social interna, ambas empresas tienen como objetivo cumplir las responsabilidades legales para con sus trabajadores, asegurando las condiciones mínimas para el cumplimiento de su trabajo, formación de sindicatos, sin embargo resalta la política laboral de Antamina cuyo objetivo es lograr cero accidentes de trabajo a través del programa “forjando antamina” en donde se discute de manera horizontal como mejorar la empresa.

CUADRO N° 4.
LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS
AGROEXPORTADORAS

EMPRESA	ACTIVIDAD	CERTIFICACIONES	RESPONSABILIDAD SOCIAL
CAMPOSOL	Producción y exportación de Espárragos, Pimiento	HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point) GLOBALGAP	Actividades de responsabilidad

	Piquillo, Paltas, Mangos y Uvas, (envasadas, frescas, congeladas o en conserva)	TNC (TESCO NATURE'S CHOICE) GMP (GOOD MANUFACTURING PRACTICES) GAP (GOOD AGRICULTURAL PRACTICES) KOSHER GMA - SAFE (GROCERY MANUFACTURES ASSOCIATION) BASC (BUSINESS ALLIANCES FOR SECURE COMMERCE) IPM (INTEGRATED PEST MANAGEMENT) BRC VR 5 (BRITISH RETAIL CONSORTIUM) Pacto Global Código de conducta	social interna.
AGROINDUSTRIAS SAN JACINTO SAA	Producción agroindustrial de azúcar y derivados	ISO 9001:2000	Actividades de responsabilidad social interna

Fuente: elaboración propia

Del siguiente gráfico podemos señalar que ambas empresas se dedican al rubro de la agro exportación, la primera “Camposol” está orientada a la producción y exportación de Espárragos, Pimiento Piquillo, Paltas, Mangos y Uvas, ya sea envasadas, frescas, congeladas o en conserva. Y la segunda “Agroindustrias San Jacinto” orientada a la producción agroindustrial de azúcar (blanca, rubia, cruda) y derivados (melaza, alcohol rectificado, alcohol industrial)

Respecto de “Camposol” tiene varias certificaciones

HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point)

GLOBALGAP

TNC (TESCO NATURE'S CHOICE)

GMP (GOOD MANUFACTURING PRACTICES)

GAP (GOOD AGRICULTURAL PRACTICES)

KOSHER

GMA - SAFE (GROCERY MANUFACTURES ASSOCIATION)

BASC (BUSINESS ALLIANCES FOR SECURE COMMERCE)

IPM (INTEGRATED PEST MANAGEMENT)

BRC VR 5 (BRITISH RETAIL CONSORTIUM)

Ambas empresas no han presentado hasta la fecha una memoria anual que recoja los avances a nivel ambiental, laboral sin embargo el hecho

de que “camposol” se haya adherido al pacto global implica ya una obligación de reportar los avances en temas laborales, ambientales entre otros.

“Agro industrias San Jacinto” tiene la certificación ISO 9001:2000 para el sistema de gestión de calidad del proceso productivo.

Considero que la diferencia se debe al tipo de actividad que se desarrolla y a los mercados en los que se pretende entrar, es preciso tener en cuenta que cada mercado tiene sus propias reglas.

Respecto de las actividades de responsabilidad social, ambas empresas están más orientadas a la responsabilidad social interna vale decir con los trabajadores (Ver anexo N° 12 caso N° 8 y11)

“Agroindustrias San Jacinto” se preocupó porque la mayoría de sus trabajadores aprendieran a leer y escribir o que concluyeran sus estudios primarios o secundarios” tomando en cuenta que la mayoría de la mano de obra de esta empresa es analfabeta, tal como lo precisa en su página web “el hecho de haber obtenido la certificación ISO 9001 nos exige que brindemos mayor calidad de vida a nuestros trabajadores una forma de hacerlo es a través de la educación”.

CUADRO N° 5

LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS DE SERVICIOS

EMPRESA	ACTIVIDAD	CERTIFICACIONES	RESPONSABILIDAD SOCIAL
BANCO CONTINENTAL	Entidad financiera	GRI Pacto Mundial Principios del Ecuador	Responsabilidad social interna. Responsabilidad social

		7 Principios corporativos del BBVA Banco Continental Código de Conducta.	externa.
NATURA COSMETICOS	producción y venta directa de cosméticos	GRI PRINCIPIOS SOBRE LAS RELACIONES NATURA QLICAR PRINCIPIOS ETHOS DE BRASIL	Responsabilidad social interna. Responsabilidad social externa.
TETRAPAK	Tratamiento y envasado de alimentos	ISO 14001	Responsabilidad social interna. Responsabilidad social externa.

Fuente: Elaboración propia

Del siguiente gráfico podemos señalar lo siguiente:

Hemos agrupado a las siguientes empresas en el rubro de servicios, “BBVA Banco Continental” se dedica a la actividad financiera, “Natura Cosméticos” a la producción y venta directa de cosméticos” y “Tetra pak” al tratamiento y envasado de alimentos.

Respecto de los instrumentos para medir la responsabilidad social tanto “Natura” como el BBVA Banco Continental” elaboran memorias de sostenibilidad es decir que se guían por los principios e indicadores establecidos por la GRI cuyo objetivo es la preparación y publicación de memorias sobre la actuación económica, social y medioambiental, busca facilitar una mayor comparabilidad y fiabilidad de las normas, lo que permitirá conocer los riesgos y oportunidades de las empresas en estos aspectos.

Tanto el BBVA Banco Continental como Natura tienen código de conducta o también denominado “principios sobre las relaciones natura”, que vendría a ser un documento que recoge la política, valores y principios que inspira el comportamiento de la empresa para con sus trabajadores y proveedores.

El BBVA Banco Continental debido a su actividad financiera tiene también principios que guían el gobierno corporativo, así como está adscrito al Pacto Global, como se trata de un instrumento voluntario es importante que se elabore los Reportes de Progreso para promover la transparencia y la responsabilidad de los participantes del Pacto Mundial, así como para identificar buenas prácticas que pueden inspirar a otros participantes a ponerlas en práctica.

“Tetrapak” tiene la certificación del iso 14001

Respecto de la responsabilidad social interna, las tres empresas estudiadas han demostrado que tienen respeto por los derechos laborales, promociones para los empleados.

Respecto de la responsabilidad social externa, cada una de ellas se distingue por lo siguiente: “BBVA Banco Continental” ha implementado políticas de ecoeficiencia en sus oficinas para reducir el consumo de energía, papel y agua. A su vez para realizar actividades a favor de la comunidad lo hace a través de la Fundación del BBVA Banco Continental el proyecto que destaca es “leer es estar adelante” orientado a mejorar los hábitos de comprensión y lectura por otro lado continúa con sus actividades a favor de la cultura, recuperación de monumentos históricos. (Ver anexo N° 12 caso N° 4, 5 y 10)

“Natura” se caracteriza por ser una empresa que promueve el respeto al medio ambiente, llama la atención por ejemplo que las actividades económicas que desarrolla la empresa se distingue de las otras del mismo ramo por el proceso productivo, es decir porque la protección ambiental forma parte de la actividad , el pago justo a los proveedores (comunidades nativas), así como la capacitación y exigencia del

cumplimiento de estos requerimientos a la cadena de proveedores, la no realización de pruebas en animales, la inclusión de una tabla ambiental en sus productos, proyectos para contribuir a la reducción de las gases de efecto invernadero, el reciclaje de los productos, la exigencia de que los embalajes provengan de bosques que cuenten con la certificación de la FSC, el diálogo constante con los consumidores (Ver Anexo N° 12 Caso N° 4).

Considero que de acuerdo al análisis realizado es una empresa que cumple con el principio de internalización de costos y el de precaución.

“Tetrapak” es otra empresa que exige que el cartón que se utiliza en la elaboración de los empaques provenga de bosques que cuenten con la certificación de la FSC, así como resalta las prácticas de reciclaje de los empaques para la elaboración de un nuevo material que puede ser utilizado para fabricar techos y carpetas, la casa matriz de tetrapak” también se involucra en mejorar el proceso productivo para contribuir a disminuir la producción de gases de efecto invernadero.

CUADRO N° 6
LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS EMPRESAS DE
TELECOMUNICACIONES, CONSTRUCCIÓN, TRANSMISIÓN Y
GENERACIÓN DE ENERGÍA ELÉCTRICA

EMPRESA	ACTIVIDAD	CERTIFICACIONES	RESPONSABILIDAD SOCIAL
Odebrecht Perú Ingeniería	Construcción de	Ohsas 18001:1999	Responsabilidad social

y Construcción SAC	Carreteras, plantas de tratamiento de agua y desagüe, alcantarillado sanitario, centrales hidroeléctricas, obras de irrigación, túneles, presas, silos para almacenamiento y montaje electromecánico.	Iso 14001:2004 Código de conducta	interna Responsabilidad social externa
Edegel	Generación de energía eléctrica	iso 9001 oshas 18001 iso 14001 sa 8000 Pacto Global GRI	Responsabilidad social interna Responsabilidad social externa
GRUPO ISA PERU conformado por: Red de Energía del Perú SA (REP), Interconexión eléctrica ISA Perú (ISA PERU), Consorcio Transmantaro SA (CTM)	Transmisión de energía eléctrica	código de conducta - código de buen gobierno (REP) - GRI Pacto Global (REP) iso 9001:2000	Responsabilidad social interna Responsabilidad social externa
Telefónica	está orientada a las telecomunicaciones cuyos servicios son: telefonía local, televisión por suscripción, servicio de telefonía de uso público, internet, red de telefonía móvil.	Principios de actuación - GRI - AA1000 - FTSEGood -Dow Jones Sustainability Indexes - Pacto Global	Responsabilidad social interna Responsabilidad social externa

Fuente: Elaboración Propia.

Del siguiente gráfico podemos señalar lo siguiente:

La razón por la cual están agrupadas las siguientes empresas es que su actividad está orientada a brindar un servicio público.

Respecto de las actividades, “Telefónica” está orientada a las telecomunicaciones cuyos servicios son: telefonía local, televisión por suscripción, servicio de telefonía de uso público, internet, red de telefonía móvil.

“Odebrecht Perú” Construcción de Carreteras, plantas de tratamiento de agua y desagüe, alcantarillado sanitario, centrales hidroeléctricas, obras

de irrigación, túneles, presas, silos para almacenamiento y montaje electromecánico.

“Edegel” está en el rubro de generación de energía eléctrica y el “Grupo Isa Perú” en la transmisión de energía, cabe una precisión respecto de este último: formado por Red de Energía del Perú SA (REP), Interconexión eléctrica ISA Perú (ISA PERU), Consorcio Transmantaro SA (CTM).

Respecto de los instrumentos y certificaciones tenemos que: “Telefónica”, “ Grupo ISA Perú” y “Edegel” presentan la memoria de sostenibilidad es decir la empresa se guía por los principios e indicadores establecidos por la GRI cuyo objetivo es la preparación y publicación de memorias sobre la actuación económica, social y medioambiental, busca facilitar una mayor comparabilidad y fiabilidad de las normas, lo que permitirá conocer los riesgos y oportunidades de las empresas en estos aspectos.

“Edegel” y “Odebrecht” tienen la certificación OHSAS esto implica que:

“Edegel” “REP del Grupo ISA Perú” y “Telefónica” se han adherido voluntariamente a los principios del pacto global

Odebrecht y Edegel también han alcanzado la certificación iso 14001 Esta norma busca conducir a la organización dentro de un SGA certificable, estructurado e integrado a la actividad general de gestión, especificando los requisitos que debe poseer y que sean aplicables a cualquier tipo y tamaño de organización.

Edegel y grupo ISA tiene el ISO 9001 esta certificación puede usarse tanto para manufactura como para servicios industriales.

Edegel tiene la certificación SA 8000, El objetivo de esta norma es mejorar las condiciones de trabajo que ofrecen las empresas alrededor del mundo, esta norma internacional se basa en los principios de la Organización Internacional del Trabajo (OIT), la Convención de los Derechos del Niño de las Naciones Unidas y la Declaración Universal de los Derechos Humanos.

La SA 8000 es un sistema de verificación que tiene por objeto promover el mejoramiento continuo de las condiciones en el lugar de trabajo.

Telefónica alcanzó el estándar AA1000 instrumento diseñado para medir y difundir el comportamiento ético de las organizaciones en el desempeño contable y administrativo.

Grupo ISA y ODEBRECHT tienen códigos de Conducta, que consiste en una declaración expresa que recoge la política, valores y principios que inspira el comportamiento de la empresa²⁴⁷ el mismo que se ocupa de mantener relaciones honestas entre sus trabajadores, además de brindar igualdad de oportunidades y Telefónica tiene también “principios de actuación” que guían al igual que los códigos de conducta la actuación de la empresa.

“REP del Grupo ISA Perú” tiene El código de buen gobierno corporativo cuya finalidad es administrar de manera adecuada y transparente la relación con sus accionistas y otros grupos de interés, le permite realizar sus contrataciones sobre la base normativa de los principios de Buen Gobierno Corporativo un reglamento de contrataciones aprobado

²⁴⁷ Ver Capítulo IV p.p 95

por el Directorio y un procedimiento de adquisiciones enmarcado en la norma ISO 9001:2000 de gestión de calidad.

Respecto de la responsabilidad social interna de las empresas de este rubro podemos señalar que no solo cumplen las obligaciones legales sino que van más allá prueba de ello son las certificaciones obtenidas en SA8000, OHSAS 18000, Pacto Global.

Respecto de la responsabilidad social externa, por la naturaleza de las actividades que desarrollan podemos señalar lo siguiente:

Telefónica realiza actividades a favor de la sociedad a través de la fundación telefónica resalta el programa proniño, su interés por la educación inclusiva, programas a favor de las personas con discapacidad, muestras fotográficas, etc.

Odebrecht, por el mismo rubro de su actividad la construcción de carreteras, etc, a través de los diferentes proyectos de infraestructura viene desarrollando talleres de capacitación para adquirir habilidades, charlas de orientación en temas de salud, biblioteca móvil así como el proyecto PDIPSA (plataforma de desarrollo integrado sostenible del portal amazónico) diseñado también para desarrollo de capacidades de organización y fortalecimiento de las cadenas productivas para aumentar la renta familiar de productos como: Café orgánico, cacao, palmito, palma aceitera, ganadería lechera, cerdos mejorados, arroz, maíz, piscicultura, caña de azúcar, sachu-inchi, camu-camu.

Edegel, al ser una empresa generadora de energía eléctrica también desarrolla actividades de responsabilidad social en las zonas de influencia, reubicación de veinte familias de la ribera de un río, con el fin

de evitar accidentes por tratarse de una zona vulnerable, la zona de influencia recibe capacitación en temas de seguridad por estar cerca de las centrales de generación de energía.

Grupo ISA Perú como señalamos anteriormente se encarga de la transmisión de energía, Lo que llamó la atención es que parte de las políticas de responsabilidad social esta la de capacitar a la cadena de proveedores, considero un aspecto positivo que resalta el hecho de que un mayor número de empresas entren a trabajar dentro del círculo de la responsabilidad social, cabe resaltar además que el mismo informe de sostenibilidad reconoce que REP ya venía trabajando con la zona de influencia, entendida como aquel lugar donde se instalaran las torres de alta tensión, recién en el año 2007 CTM incorporó dentro de sus políticas sociales realizar actividades en las zonas de influencia (Ver Anexo N° 12 caso N° 1, 2, 3 y 9).

Tanto Telefónica, Odebrecht, Edegel y CTM ha suscrito contrato de estabilidad jurídica y tributaria con el Estado Peruano en el año de 1994, 1995 y 1998 respectivamente.

Odebrecht suscribe contrato público-privado con el Estado para realizar las obras de infraestructura.

Telefónica renovó la concesión hasta el año 2023.

CUADRO N° 7

RESUMEN

INSTRUMENTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL	EMPRESAS	%
PACTO GLOBAL	6	17.65

ISO 9001	3	8.82
ISO 14001	5	14.71
GRI	6	17.65
OHSAS 18000	2	5.88
SA8000	1	2.94
AA1000	1	2.94
CODIGOS DE CONDUCTA	5	14.71
CODIGO DE BUEN GOBIERNO CORPORATIVO	3	8.82
OTROS	2	5.88
TOTAL	34	100.00

Fuente: elaboración propia

El Cuadro 7, ofrece un consolidado que reúne el 100% de nuestros casos que equivale a las 11 empresas estudiadas.

Podemos señalar que de un total de 11 empresas 6 se han adherido a los principios del pacto global que equivale al 17.65%

Seis empresas presentan memorias de sostenibilidad y se guían por los principios del GRI, que equivale al 17.65%

Cinco empresas tienen códigos de conducta, que equivale al 14.71%.

Cinco empresas han alcanzado la certificación ISO 14001 diseñada para la gestión ambiental, que equivale al 14.71%.

Tres empresas han alcanzado la certificación ISO 9001 diseñada para la gestión de la calidad, que equivale al 8.82%.

Tres empresas tienen códigos o principios del buen gobierno corporativo, que equivale al 8.82%.

Dos empresas han implementado otro tipo de instrumentos de acuerdo a la actividad que desarrollan que equivale al 5.88%.

Una empresa ha implementado el estándar AA1000 que equivale al 2.94%

Una empresa ha implementado el estándar SA8000 que equivale al 2.94%

En conclusión coincidimos con Cecilia Rosell “Las certificaciones no necesariamente aseguran que se cumplen, hay pocas empresas que se han comprado las certificaciones con responsabilidad y en la cual todos están involucrados, sin embargo el hecho de no tener una no significa que las empresas no vayan en camino a la mejora en sus propios procesos, lo que si ayuda es que las empresas que tienen una certificación iso14000 o un oshas18000 primero nos indica un cierto grado de responsabilidad con el tema que se ha comprometido independientemente que se encuentre en una etapa madura o incipiente del proceso sin embargo ya hay una responsabilidad de parte de la empresa de imprimir el esfuerzo a ese tema eso ayuda de tal manera que las empresas pequeñas que les brindan servicios también empiezan a mirar con preocupación esos temas y las empresas grandes están solicitándoles a las empresas pequeñas de servicios o ayudándolas a que se involucren en el tema de gestión no tanto a un sistema certificado porque obviamente tiene un valor bastante alto”

4.2. FUNCION PROMOTORA DEL ESTADO A TRAVES DE LA IMPLEMENTACION DE INCENTIVOS.

No existe un marco legal actual que regule, o promueva la responsabilidad social en el Perú; pero si existen instrumentos que lo regulan de manera aislada.

Beatriz Parodi²⁴⁸, señala que las políticas de RSE se pueden canalizar a través de diferentes instancias considerando los actores sociales o sectores involucrados, siendo relevante definir y propiciar una adecuada política de difusión y/o promoción por parte de dichos actores.

Por parte del Estado, se debe considerar la RSE dentro de la agenda del Gobierno, en el nivel de los objetivos y/o actividades a desarrollar y/o promover por parte de las instancias estatales que resulten competentes dentro los ámbitos siguientes: promoción de la inversión privada, competitividad, ámbito laboral, defensa del medio ambiente, protección del consumidor y empresa, se podría considerar el establecimiento y/o mejora de determinados beneficios tributarios y/o laborales que estimulen la RSE por parte de las empresas.

Por parte de las empresas, creando instancias que agrupen a empresas y/o entidades sin fines de lucro, destinadas a promover y difundir las ventajas de las prácticas socialmente responsables.

Por parte de la sociedad civil, fortaleciendo agrupaciones u organizaciones de consumidores (para difundir las ventajas de productos elaborados por empresas socialmente responsables)

²⁴⁸ Beatriz Parodi. Mesa Redonda: La nueva empresa: introducción a la responsabilidad social empresarial en Revista Themis Nº 48 p.p 245

Javier de Belaúnde López de Romaña²⁴⁹ señala que de lo que se trata, es que los actores involucrados empresas como organizaciones de la sociedad civil, se convenzan de la importancia y utilidad de implementar la RSE y en el nivel legal supone el reconocimiento del valor de la autorregulación es decir la adhesión práctica y el establecimiento voluntario de principios o códigos de conducta dentro del ámbito privado que lleven a las empresas a actuar responsablemente.

Según lo anterior, la responsabilidad social empresarial plantea en el ordenamiento jurídico la conveniencia de encontrar un adecuado balance entre la necesidad de establecer normas legales que regulen y fomenten de manera específica las prácticas empresariales socialmente responsables, o de crear mecanismos que, si bien tienen componente legal, trasciendan la expedición de normas especiales o la modificación de las existentes en determinadas áreas del Derecho, en especial en los ámbitos tributario y laboral.

En el Perú no existe una regulación especial que sistematice el tema de la responsabilidad social empresarial. Sin embargo existen determinados ámbitos del sistema legal que conducen hacia prácticas o estrategias responsables por parte de las empresas, aún cuando la RSE va más allá del cumplimiento de determinadas obligaciones legales:

Durante la fase de investigación se confirmó la necesidad de incentivos adecuados por parte del estado que permita promover la responsabilidad social en el Perú, coincidimos con los autores, al señalar que es fundamental para el fomento de una cultura de

²⁴⁹ Javier de Belaúnde L. de R, Beatriz Parodi y Muñoz Delia en Como promover la Responsabilidad social empresarial en el Perú. Marco Legal e Institucional p.p 9

responsabilidad social el desarrollo de mecanismos complementarios que se centren en la autorregulación.

La gran pregunta es si, la autorregulación, y el pago del impuesto a la renta, la forma de distribución del canon y las regalías son suficientes para alcanzar el desarrollo sostenible.

Considero más bien que el Estado debe intervenir cumpliendo una función promotora, a lo largo del trabajo de campo, analizando los casos, las actividades de responsabilidad social interna y externa he podido ver que el esfuerzo es solo del sector privado movido más por las reglas de la competencia, del tráfico jurídico, responde más a la visión de la Gerencia, el Directorio. Trabajar dentro del círculo virtuoso de la responsabilidad social es materializar el desarrollo sostenible²⁵⁰.

4.2.1 Organismos reguladores en el Perú

Es por ello que el estado debe garantizar en el mundo económico la estabilidad jurídica, garantiza los derechos que permitan los intercambios, impone el cumplimiento de los contratos. Sin el, la economía no sería posible, salvo el nivel primario de la autosubsistencia, el trueque y la rapiña²⁵¹.

²⁵⁰ Diego Zegarra Valdivia nos dice que la regulación como actividad estatal emergió en el Perú como producto de los procesos de liberalización y privatización de distintos sectores económicos considerados por el legislador como servicios públicos. Existía la necesidad de contar con entidades administrativas con la suficiente independencia del poder político con una organización estable y con una reconocida especialización para hacerse cargo de la regulación administrativa de un determinado sector económico.

La razón de ello es porque la liberalización, o más precisamente, la despublicación o eliminación de derechos de exclusiva y la introducción de competencia en los correspondientes mercados sea real y efectiva, para garantizar que los operadores que acceden a los mismos puedan actuar en igualdad de condiciones, obligando a separar las actividades de regulación, de las de explotación del servicio, normalmente solapadas o muy directamente vinculadas con el sistema característico del servicio público.

²⁵¹ GASPAR ARIÑO ORTIZ-JUAN MIGUEL DE LA CUETARA, principios de derecho público económico. Modelo de estado, gestión pública, regulación económica, Comares, Granada 2004 pp 36

Gaspar Ariño, acertadamente señala que la democracia exige que el estado de derecho, con sus instituciones y las limitaciones que impone al poder público, sostiene la economía, condición sine qua non para ello es que exista una sociedad libre y autónoma en la que las transacciones económicas se desarrollen con operadores y protagonistas libres distintos y diferenciables del estado, esto es muy importante porque el estado puede ser un agente económico, pero no absorber ni dirigir a todos los agentes económicos es por ello que, el “espacio regulatorio” y en general el “espacio público” tiene por fuerza que ser mucho menor que el ámbito de libre iniciativa privada²⁵².

La personalidad jurídica única del estado es más una ficción técnica organizativa para facilitar la sumisión al derecho y la responsabilidad de los poderes públicos que la expresión de una realidad política y jurídica. El estado funciona gracias a las normas jurídicas que permiten el juego articulado de tales órganos, ocupados siempre por personas con sus intereses y opiniones individuales, que constituyen, en su conjunto, un complejo sistema de pesos y contrapesos, de poderes y controles²⁵³.

Al establecer y regular la intervención de los órganos estatales en la economía, el derecho debe mantener, en primer lugar, su función de defender la libertad individual y, por tanto, de limitar dosificar, medir, cuantificar, el poder de intervención del estado sobre nuestras vidas, tanto de cada uno de sus órganos, como de su actuación conjunta, y en segundo lugar, debe velar para que ese espacio de libres

²⁵² GASPAR ARIÑO ORTIZ-JUAN MIGUEL DE LA CUETARA op cit pp 39

²⁵³ Gaspar Ariño y otro op cit pp 41 señala además Han tenido tres grandes eclosiones en el siglo que acaba, la primera, tuvo lugar en los años treinta, cuando los países buscaban soluciones a la “gran depresión” del 29. La segunda, surge en los años sesenta, motivada por el desarrollismo y la tecnocracia, en su esfuerzo por mantener una prosperidad creciente. La tercera surge en los noventa, para hacer frente a la globalización de la economía y a las medidas liberalizadoras que la acompañan.

transacciones y operación económica, que hoy llamamos “mercado” sea suficiente y ofrezca los grados de libertad que necesitan sus protagonistas.²⁵⁴ Conviene dejar claro que el regulador no es el protagonista del trabajo útil ni genera la energía que realiza dicho trabajo, sino simplemente la mantiene entre ciertos márgenes, aplicando al campo social, significa que el regulador tiene que ser muy consciente de cuales son sus funciones, para que trabaja, tiene que saber que sus poderes son meramente instrumentales y que es en la sociedad civil donde se generan las energías que justifican su existencia.

4.2.2 Tributario

Un marco tributario favorable suele ser el instrumento por excelencia para promover la responsabilidad social empresarial, en especial los beneficios tributarios a las donaciones.

Bajo esta óptica, la función del sistema legal, es crear o ampliar los beneficios tributarios; lo que se traduce en una reducción de la carga impositiva para las empresas, herramientas que utiliza el Estado para fomentar tareas de promoción y desarrollo social.

De este modo las empresas detraen determinados recursos o bienes a favor de determinadas tareas de promoción social, sea a favor de la propia comunidad beneficiaria o de organizaciones civiles sin finalidad lucrativa que realizan labores de carácter cultural, educativo o asistencial contribuyendo así a prácticas socialmente responsables.

Por un lado tenemos que la actual política del Poder Ejecutivo peruano no favorece la ampliación o establecimiento de beneficios

²⁵⁴ Gaspar Ariño y otro op cit pp 42

tributarios adicionales, pues el eje fundamental de la política fiscal es el aumento de la base y recaudación tributaria, es decir, la generación de mayores ingresos públicos a través del sistema tributario.

4.2.3 Mecanismos utilizables en el nivel tributario

Los mecanismos tributarios que promueven la responsabilidad social empresarial dependen de cada Estado.

Consideramos como elementos esenciales dentro del ámbito tributario:

- El grado de extensión del beneficio en cuanto a los posibles beneficiarios o receptores de las donaciones o aportes.
- El mecanismo para deducir las donaciones; gastos o crédito en el caso del impuesto a la renta y;
- El establecimiento de registros administrativos y mecanismos de control por parte del Estado, lo que implica el consecuente gasto público.
- Tratamiento tributario para los donaciones; el beneficio consiste en un crédito especial contra el impuesto a la Renta, el cual se encuentra limitado a determinado tipo de organizaciones de carácter cultural o educativo y no de manera general a favor de organizaciones de promoción o asistencia social, salud u otras.

El Impuesto General a las Ventas (IGV) grava las donaciones de bienes muebles a favor de terceros y la calidad de sujeto de impuesto la tiene la empresa que efectúa la donación: el IGV

que gravó tal donación no puede ser trasladado al donatario o beneficiario de la misma, ni ser utilizado como costo o gasto de la empresa donante o de la organización beneficiaria.

4.2.4 LINEAMIENTOS PARA PROMOVER INCENTIVOS POR PARTE DEL ESTADO

La regulación de un conjunto²⁵⁵ de figuras tributarias con un objetivo medioambiental tiene un aspecto más cualitativo que cuantitativo y únicamente responde a una necesidad cada vez más apremiante la de conseguir un desarrollo sostenible²⁵⁶.

4.2.5 DISEÑO DE UN TRIBUTO ECOLOGICO

Lo importante es que el tributo ambiental responda a verdaderas necesidades ambientales y no a criterios recaudatorios,

Identificar la clase de problema ambiental que se pretende afrontar con el instrumento fiscal y determinar el ámbito geográfico de su localización (global, regional o local).

Analizar el ciclo de vida del elemento o producto contaminante, como se produce, se usa y se elimina con la finalidad de determinar el mejor momento, dentro del proceso de producción o consumo para introducir el tributo. De esta forma se definiría correctamente el presupuesto de hecho del tributo ecológico que recaería sobre

²⁵⁵ LOPEZ GUZMAN, LARA DE VICENTE y GOMEZ PUERTO Angel. Medio ambiente y reforma fiscal: una propuesta autonómica en Palestra portal de asuntos públicos de la PUCP fecha de consulta 14-04-09

²⁵⁶ La **LEY GENERAL DEL AMBIENTE establece en su ART. 4°.- DE LA TRIBUTACIÓN Y EL AMBIENTE** El diseño del marco tributario nacional considera los objetivos de la Política Nacional Ambiental, promoviendo particularmente, conductas ambientalmente responsables, modalidades de producción y consumo responsable de bienes y servicios, la conservación, aprovechamiento sostenible y recuperación de los recursos naturales, así como el desarrollo y uso de tecnologías apropiadas y de prácticas de producción limpia en general. Y también con el otorgamiento de derechos sobre los recursos naturales, la retribución económica art 19, 20 21 22 y 23 de la ley 26821.

aquellos actos, hechos, situaciones o actividades que se conecten con la degradación del entorno natural, el hecho imponible que se debe gravar, básicamente optando entre las emisiones o el producto y teniendo en cuenta en cualquiera de ambos casos, coste administrativo, la eficiencia económica y la relación con el problema ambiental.

Diseño del sujeto pasivo, de la base imponible y del tipo de gravamen. En cuanto al sujeto pasivo, debería procurarse que fuese el menor número posible, y de fundamental importancia debería determinarse la posible incidencia impositiva del impuesto de acuerdo con el principio de internalización de costos, la base imponible se establecería en relación con la actividad económica contaminante, la fabricación o importación de productos degradantes del entorno natural o la prestación de servicios por parte de la Administración Pública y siendo posible determinada a través de un régimen de estimación directa.

Los tipos de gravamen deben conducir a internalizar los costes externos y deben ser lo suficientemente elevados como para incentivar el cambio de comportamiento del productor o del consumidor.

CAPITULO V

INFORME FINAL - PROPUESTA

5.1. INTERNALIZACION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Durante la fase de investigación se han elegido al azar 11 empresas de las cuales se ha analizado los instrumentos que utilizan para reportar

los avances en la implementación de políticas sociales, laborales, ambientales.

En ese sentido en un primer cuadro agrupamos a las empresas mineras, podemos decir que la responsabilidad social en las empresas mineras se presenta como una política corporativa voluntaria que busca el desarrollo de las comunidades vecinas a los proyectos mineros, sin embargo la realidad es que las actividades de desarrollo de las empresas mineras tienen por objetivo mantener la estabilidad social necesaria para la continuidad de las operaciones²⁵⁷.

Por otro lado el aporte que realiza la actividad minera no es nueva, lo que varía es la forma antes era filantropía es decir colaborar con resolver algunos problemas puntuales de la zona de influencia pero sin ningún compromiso por parte de la empresa como resultado ayudan a aliviar la tensión social a corto plazo no son sostenibles en el tiempo y no resuelven ningún problema de fondo y ahora la presión social, las reglas del mercado, las empresas con el fin de mantener buenas relaciones con los grupos de interés, ha hecho que se incorpore la responsabilidad social como filosofía para implementar proyectos sostenibles en las zonas de impacto social y ambiental de los proyectos a fin de asegurar el normal desenvolvimiento de las operaciones.

Una crítica es que las zonas de influencia, entendido como el área geográfica que sufrirá impactos ambientales y sociales producto de las operaciones, va a determinar el ámbito de aplicación de las políticas y programas por lo que la concentración del aporte minero crea desbalance lo que se debe procurar es que los proyectos integren tanto

²⁵⁷ Ver Camilo León Desarrollo sostenible y minería en www.palestra.pucp.edu.pe fecha de consulta 8-05-09

el ámbito de cuencas²⁵⁸ como la división política para buscar coherencia ecológica, soporte social y económico a las iniciativas de desarrollo.

Otro aspecto clave que resaltó del análisis de casos es que existe iniciativa por parte de las empresas que ya vienen trabajando el tema de la responsabilidad social por ampliar la cadena de valor es decir capacitar a las empresas medianas y pequeñas que les brindan servicios en ese sentido, Cinthya Faura²⁵⁹ respecto a este tema señaló que: “Hemos hecho ya un proyecto piloto con el BID, uno era el proyecto cadena sobre medio ambiente para que las empresas tengan iso14000 no necesariamente que se certifiquen porque tiene un costo muy alto, pero que sigan los lineamientos del iso14000 y participaron 80 pymes de las cuales un 90% lograron hacerlo y un 10% que no pudo completar el proceso.

Luego un proyecto que se hizo, en Brasil, El Salvador, Perú y Chile trabajando con Pymes cada uno tenía empresas líderes grandes que traían a dos o tres proveedores suyos y a estos se les hacía todo un proceso integral de RSE y el Perú trabajo con diez pymes porque eran cinco empresas grandes, digamos que los temas que las pymes tienen que abordar sobre RSE no son grandes, tampoco tienen un alcance muy grande, su impacto medioambiental tampoco es muy grande, pero igual tienen que ser responsables, sobre todo ahora que las empresas grandes les exigen a sus pymes demostrar su RSE , en la RS de una empresa grande esta retroceder en su cadena de valor y exigirle a sus proveedores que también sean responsables”.

²⁵⁸ se refiere al hecho de que la distribución ecológica no se condice necesariamente con los límites políticos establecidos de ahí que pueden surgir algunos conflictos sobre recursos clave como el agua, por otro lado un tratamiento integral como propone el desarrollo sostenible asegura una mayor permanencia de los recursos naturales.

²⁵⁹ ver Cinthya FAura entrevista Anexo 15

Cecilia Rosell representante del sector industrias señaló que una forma de promover la RSE por parte del Estado en las medianas y pequeñas empresas es a través ²⁶⁰ “de la creación o ayudando a certificar a las empresas pequeñas y medianas, señaló además que: “la SNI junto a una ONG que trabaja el tema de RSE propone la iniciativa de celebrar reuniones una vez a la semana de pequeñas y medianas empresas que brinden servicios a estas grandes empresas para darles lineamientos básicos de gestión, es una propuesta que se planteó tiempo atrás pero ahora existen las condiciones para hacerlo, en un inicio se propuso al estado pero no se concretó.”

Otro aspecto clave es el tema ambiental, actualmente venimos atravesando un problema de alcance mundial como el calentamiento global, en el análisis de casos recogimos dos experiencias empresariales orientadas a reducir la emisión de gases de efecto invernadero (natura y tetrapak) considerando actividades como el reciclaje (reutilizar, reducir y reciclar) en la elaboración de sus empaques, exigiendo que la madera con la que se elabora el cartón provenga de bosques certificados para combatir la tala ilegal.

La función del Estado en la economía²⁶¹ es la de orientar el desarrollo del país, la función del Estado no es intervenir directamente en la vida económica sino orientarla, pero constitucionalmente se ha previsto seis ámbitos claves de acción: promoción del empleo, salud, educación, seguridad, servicios públicos e infraestructura.

Con relación a este aspecto se han identificado en el análisis de casos que hay empresas que realizan programas de responsabilidad social en

²⁶⁰ ver Cecilia Rosell entrevista Anexo 16

²⁶¹ Enrique Bernal Ballesteros La Constitución de 1993 análisis comparado Artículo 58 constitución política del Perú de 1993 p.p 351-352

temas educativos, son proyectos a largo plazo cuyos frutos se verán en cinco a diez años, la resistencia para invertir más en ellos es que tenemos cierta tendencia a los proyectos de corto plazo (infraestructura) cuyos frutos se vean en el más corto tiempo posible.

Por otro lado varias de las empresas motivo de análisis brindan servicios públicos ya sea en la generación o transmisión de la energía eléctrica, telecomunicaciones, infraestructura (carreteras, puentes, etc) todas estas empresas iniciaron sus actividades en virtud a contratos de estabilidad jurídica y tributaria amparados en lo que dispone el segundo párrafo del artículo 62 de la constitución que establece la posibilidad constitucional de los contratos-ley, estos son acuerdos entre el Estado y las empresas que fijan condiciones de política para el mediano y largo plazo por eso se establece garantías, este tipo de contratos no pueden ser modificados legislativamente porque en ellos el Estado ha comprometido su voluntad de mantener un tratamiento fijo por el plazo establecido.²⁶²

Como lo señalaba una de las entrevistadas “el Perú estaba saliendo de un periodo de convulsión social, y se tenía que buscar formas de atraer la inversión privada demostrar que hacer inversiones en el país era posible y además rentable fue en ese contexto que se promovieron las privatizaciones”, es preciso hacer hincapié que todas las actividades productivas recaen sobre espacios donde existen recursos naturales estos de acuerdo a su naturaleza son renovables o no renovables, el estado tiene la obligación de promover el uso sostenible de estos para asegurar el bienestar de las generaciones presentes y futuras pese a ello ningún contrato de estabilidad jurídica de los analizados contiene una cláusula que exija el uso sostenible de los mismos.

²⁶² Ver Bernal Ballesteros Enrique p.p 365

La constitución de 1993²⁶³ En concordancia con lo que señala el artículo 77 de la constitución establece la figura del canon²⁶⁴, concepto que se utiliza para dar cuenta de los frutos de la explotación de recursos, es una regla de distribución de recursos públicos para atender problemas redistributivos y no para resolver problemas de eficiencia.

La ley orgánica de aprovechamiento sostenible de los recursos naturales en su artículo 20²⁶⁵ habla sobre el derecho de aprovechamiento²⁶⁶, sin embargo de acuerdo a la legislación peruana habrían algunas diferencias con el canon, la retribución o derecho de aprovechamiento; que corresponde al criterio económico de renta de escasez apropiable por el dueño del recurso no extraído, que vendría a ser la nación peruana, El canon por su parte constituiría únicamente un criterio de redistribución local que tendría lugar en la medida que la empresa que realiza la explotación de recursos naturales genera rentas suficientes para pagar el impuesto respectivo.

La ley vigente establece que el canon²⁶⁷ depende de los resultados de las empresas, es decir el compromiso público de redistribución

²⁶³ ARTICULO 77º la administración económica y financiera del Estado se rige por el presupuesto que anualmente aprueba el Congreso. La estructura del presupuesto del sector público contiene dos secciones: gobierno central e instancias descentralizadas.

El presupuesto asigna equitativamente los recursos públicos. Su programación y ejecución responden a los criterios de eficiencia de necesidades sociales básicas y de descentralización.

Corresponde a las respectivas circunscripciones, conforme a ley, recibir una participación adecuada del total de los ingresos y ventas obtenidos por el Estado en la explotación de los recursos naturales en cada zona en calidad de canon

²⁶⁴ Ley 27506 y su reglamento D.S 005-2002-EF

²⁶⁵ " Todo aprovechamiento de recursos naturales por parte de particulares da lugar a una retribución económica que se determina por criterios económicos, sociales y ambientales. La retribución económica a que se refiere el párrafo precedente, incluye todo concepto que deba aportarse al Estado por el recurso natural, ya sea como contraprestación, derecho de otorgamiento o derecho de vigencia del título que contiene el derecho, establecidos por leyes especiales. El canon por explotación de recursos naturales y los tributos se rigen por leyes especiales"

²⁶⁶ Roxana Barrantes Cáceres; el cálculo de este debe ser sobre la base de las cantidades de recursos extraídos y su valor y para que el derecho de aprovechamiento refleje la renta de escasez debe ser sobre el costo del privado que explota, o extrae, o maneja, recursos naturales solamente así se va a internalizar el costo que la extracción actual impone a las generaciones futuras y que constituye el valor del recurso en el suelo.

La renta de escasez es un concepto vinculado a la cantidad de recursos extraídos, al volumen producido y no a la existencia de "utilidades contables" en una explotación.

²⁶⁷ Ver sentencia del pleno jurisdiccional expediente N° 0048-2004-AI

dependerá de si éstas explotan o no y si producto de ello obtienen ganancias o no.

Al colocar la base de cálculo de la promesa de redistribución en el impuesto a la renta se corre el riesgo de que situaciones como la crisis financiera actual genere pésimos resultados²⁶⁸. Por tanto cuanto menos dependa el canon de las obligaciones que por impuesto a la renta tenga la empresa en mejores condiciones se producirá la redistribución, deberá establecerse en base a la valoración de la producción²⁶⁹.

Reforzando esta idea Daniel Yacolca Estares²⁷⁰ señaló que: “el pago de canon y regalías es una forma de responsabilidad legal por parte de las empresas, pero la forma de distribución es inconstitucional tanto la Constitución como la ley Orgánica de Recursos Naturales reconoce que los recursos naturales son de todos los peruanos no hace distinción por la ubicación sin embargo la forma de distribución es por la ubicación entonces es selectivo por tanto es inconstitucional. Esa forma de distribución selectiva es causa incluso de conflictos socioambientales por la expectativa que causa con relación a la actividad y a la empresa.”

El enfoque económico señala la autora, concibe a los recursos naturales como parte del acervo de capital de una sociedad, es una forma de capital que no es creado, se componen en el capital natural de una sociedad, sirven como depósito de valor y generan valor en la medida que se utilizan.

²⁶⁸ Caso Doe run y el salvataje económico a raíz de la crisis financiera se ha reducido la actividad de la empresa al 50% su permanencia en el país depende del cumplimiento del PAMA en andina de noticias 4-05-09

²⁶⁹ Roxana Barrantes op cit p.p 59

²⁷⁰ Entrevista anexo N° 14

Entonces si el Estado en ejercicio de su dominio eminencial sobre los recursos naturales, en representación de la sociedad ha otorgado concesiones, u otros derechos sobre estos sucede que ha confiado a las empresas una buena parte de sus recursos para que éstas cumplan su misión; y espera que ellas los manejen y aprovechen de la forma más racional posible. Así, como depositaria de los recursos de la sociedad, las empresas deben tomar en cuenta los intereses de todos sus miembros y no únicamente los de sus propietarios, clientes y trabajadores y como “buen ciudadano corporativo”, tiene la responsabilidad de involucrarse en la solución de ciertos problemas sociales que se encuentran fuera de sus áreas normales de operación.

En esencia²⁷¹, si una empresa posee la experiencia y la capacidad para resolver un problema social con el cual no está necesariamente relacionada debe hacerse responsable de cooperar en la solución de ese problema; o, mejor dicho, si las empresas pueden beneficiarse de los atributos de una mejor sociedad, tienen por lo tanto el deber de reconocer los problemas sociales y participar activamente en la solución de los mismos.

Es conveniente aclarar que, la empresa no tiene la obligación tajante de resolver todos los problemas sociales; pero sí debe proveer aportes significativos para su solución, entonces dadas las condiciones actuales el Estado ya no es aquel que lo tiene que hacer todo, sino más bien tiene que asumir un rol más proactivo, y promover que otros actores asuman roles proactivos y tengan el espacio para hacerlo, lo que se exige ahora es que el Estado esté dispuesto a coparticipar en la gestión de las políticas sociales sin renunciar a su función de garantizar el

²⁷¹ SULBARAN, Juan Pedro. El concepto de la responsabilidad social de la empresa en Revista Economía Nº 10 de la facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad de los Andes – Venezuela p.p 225-248.

ejercicio y acceso efectivo de los derechos civiles y políticos de los ciudadanos.

Reforzando esta idea el tribunal constitucional precisa que se debe entender por responsabilidad social empresarial en la sentencia recaída en el expediente N° 0048-2004-AI cuando nos dice que “El modelo del Estado Social y Democrático de Derecho representa un nivel de desarrollo mayor que el del Estado Liberal. Pero ¿qué supone la fórmula política o, más precisamente, el término “social” respecto a la actuación de los grupos económicos y las empresas privadas? ¿Es indiferente que el Estado se defina constitucionalmente como “Social y Democrático de Derecho” cuando se trata de extraer algunos efectos frente a los particulares? Respecto del Estado, ya sabemos que ha suscitado una especie de mutación estructural. No es lo mismo, ni en la perspectiva histórica, ni en cuanto a los alcances y contenidos concretos, la fórmula del Estado Liberal y la acuñada por el constitucionalismo de posguerra como “Estado Democrático y Social de Derecho”²⁷².

En ese marco, la otrora relación liberal del individualismo frente al Estado y la relación social del Estado como garante del bienestar general, se complementan con la constitucionalización de la economía y de la tutela del medio ambiente y los recursos naturales. En esta perspectiva es que la empresa privada, como expresión de un sector importante de la sociedad, tiene especial responsabilidad frente al Estado. La Economía Social de Mercado condiciona la participación de los grupos económicos en armonía con el bien común y el respeto del interés general, estableciendo límites para que la democracia constitucional no sea un espacio donde se impongan las posiciones de

²⁷² Fundamento 14 de la sentencia del pleno jurisdiccional Expediente N° 0048-2004-AI

los más poderosos económicamente en detrimento de los bienes jurídicos protegidos constitucionalmente. En el Estado Social y Democrático de Derecho el crecimiento económico no puede ni debe reñirse con el derecho a la plenitud de la vida humana; no puede superponerse al resguardo de la dignidad de la persona que constituye la prioridad no sólo del Estado, sino de la sociedad en su conjunto²⁷³.

Lo “social”, se define aquí desde tres dimensiones: como mecanismo para establecer legítimamente algunas restricciones a la actividad de los privados; como una cláusula que permite optimizar al máximo el principio de solidaridad, corrigiendo las posibles deformaciones que pueda producir el mercado de modo casi “natural”, permitiendo, de este modo, un conjunto de mecanismos que permitan al Estado cumplir con las políticas sociales que procuren el bienestar de todos los ciudadanos; y, finalmente, como una fórmula de promoción del uso sostenible de los recursos naturales para garantizar un ambiente equilibrado y adecuado al desarrollo de la vida.

Prima facie, la actividad de la empresa está sujeta a regulaciones constitucionales y legales a fin de que la organización política pueda lograr los objetivos establecidos en la propia Constitución. Por ello es que, cuando entran en conflicto determinados derechos o libertades individuales con las prerrogativas del Estado, resulta determinante establecer el marco jurídico y político en que se sustentan dichos derechos. Ni la propiedad ni la autonomía privada son irrestrictas *per se* en el constitucionalismo contemporáneo. Lo importante es que dichos derechos se interpreten a la luz de las cláusulas del Estado Social y Democrático de Derecho; de lo contrario, otros bienes constitucionales igualmente valiosos tendrían el riesgo de diferirse. Sólo de este modo

²⁷³ Fundamento 15 de la sentencia del pleno jurisdiccional expediente N° 0048-2004-AI

puede considerarse superado el viejo y equívoco postulado del mercado *per se* virtuoso y el Estado *per se* mínimo, para ser reemplazado por un nuevo paradigma cuyo enunciado es: “tanto mercado como sea posible y tanto Estado como sea necesario”²⁷⁴.

Teóricos clásicos de la economía como Levitt²⁷⁵ para quien “los temas sociales no es de la incumbencia de la empresa y por ello la gerencia debe distinguir claramente cuáles son las funciones del gobierno y debe dejar que éste realice las labores que le son propias enfrentándolo solamente cuando de una u otra forma se entrometa o entorpezca las funciones y responsabilidades básicas de la libre empresa”. Y Milton Friedman,²⁷⁶ quien señala que “hacer a los administradores de empresa simultáneamente responsables ante los propietarios por el logro de los objetivos de utilidades y ante la sociedad por el logro del bienestar social representa a la larga un conflicto de intereses que podría poner en peligro el sistema de libre empresa, este peligro latente podría conducir a la desaparición de la institución empresarial por ser continuamente forzada a adoptar un comportamiento social que esté en conflicto directo con los objetivos de la propia empresa”.

El mismo autor señala textualmente que: “En una empresa libre, en un sistema de propiedad privada, un ejecutivo corporativo es un empleado de los propietarios del negocio. El tiene una responsabilidad directa ante sus patronos. Esa responsabilidad consiste en dirigir la empresa conforme a sus deseos, los cuales generalmente consistirán en ganar tanto dinero como sea posible conformándose a la vez a las reglas básicas de la sociedad, aquellas incorporadas en las leyes y aquellas incorporadas en las costumbres éticas...En tanto que estas acciones

²⁷⁴ Fundamento 16 de la sentencia del pleno jurisdiccional expediente N° 0048-2004-AI

²⁷⁵ Citado por Sulbarán op cit p.p 226

²⁷⁶ idem p.p 227

reduzcan los rendimientos para los inversionistas, él estará gastando el dinero de ellos. En tanto que sus acciones eleven el precio a los clientes, él estará gastando el dinero de los clientes"

Dichos argumentos eran válidos en otro contexto social, económico e histórico cuando el Estado era omnicompreensivo, sin embargo no dejan de ser referentes.

5.2. INCENTIVOS POR PARTE DEL ESTADO PARA PROMOVER LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

Es preciso partir por la idea de que la responsabilidad social está cobrando cada vez mayor significancia porque el sector empresarial no es más sólo un ámbito de generación de empleo y riquezas, sino durante las últimas década se está transformando en un engranaje clave para el desarrollo social y sostenible de los países.

Pese a ello existe varias interrogantes al respecto, ¿Quién y cómo se define las áreas y ámbitos del acción de las iniciativas de responsabilidad social? ¿De qué hablamos cuando hablamos de responsabilidad social? ¿Cuál es límite y cuál es el rol del Estado, cual es el rol de la sociedad civil , cual es el rol de las empresas? ¿Qué responsabilidad tiene el estado en financiar, qué responsabilidad tiene el estado de controlar, de regular?

Para instituciones como el BID las empresas socialmente responsables tienen como desafío "obtener resultados financieros, un crecimiento económico sostenible generando más y más empleos y una mayor equidad social" pero agrega que el Estado tiene el papel de brindar incentivos y promover la adopción por parte del sector empresarial de prácticas socialmente responsables e implementar regulaciones, la

sociedad civil, además de participar en la mejora de las condiciones sociales y ambientales, debe trabajar con los gobiernos y las empresas para promover la adopción de buenas prácticas.

En la actualidad es una tarea que involucra también a los especialistas en el tema, instituciones multilaterales y se requiere trabajar de manera conjunta para asegurar la forma más eficiente y efectiva de aplicar los principios de responsabilidad corporativa²⁷⁷

Pero como es que llegamos hasta este punto, partimos por el hecho de los cambios de modelos de desarrollo, pasando desde una constitución de corte social a una de corte privatista neoliberal, la década de violencia terrorista, siguiendo los lineamientos de los organismos internacionales que impulsaron procesos de privatización y el reposicionamiento de las empresas en un lugar importante en el marco de acuerdos internacionales de integración y comercio.

Si bien se produjo un mayor crecimiento económico, pero este no fue acompañado de un desarrollo social, provocando como consecuencia la pobreza, la inequidad y la exclusión social.

Frente a esta realidad se acuña un nuevo concepto el de gobernanza, en el no sólo es el Estado que se ocupa de la formulación y ejecución de políticas públicas, sino que también participan empresas y organizaciones de la sociedad civil en donde se busca la cooperación de estos sectores, un ejemplo de ello es Perú 2021 que señala: “Nace en 1994 el primer objetivo no era precisamente la RSE o cuando nació no se hablaba de responsabilidad social y la misma institución no tocó el tema al principio sino que la idea era crear una visión para el Perú.

²⁷⁷ Ver Grupo Uruguay Red Puentes: El rol del estado en la responsabilidad social de la empresa p.p 9 y 10

Lo fundan empresarios, todos estos empresarios tenían diferentes visiones para sus empresas y como parte del planeamiento estratégico incluyes tu visión y cada acción que haces es para llegar a esa visión.

Lo que pensaban que le faltaba al Perú en ese momento era una visión de todos los gremios y sectores empresariales y no empresariales, ONG apuntaban hacia un mismo punto en el 1992 cuando se iniciaron las reuniones en el Perú se acababa de pasar por el terrorismo, la captura de Abimael Guzmán los empresarios tenían mucho miedo.

Entonces la idea era apaciguar las aguas para las empresas y ver de qué forma las empresas podrían contribuir a pacificar y hacer un país más justo, se hace un trabajo de campo a nivel nacional con líderes locales, nacionales de iglesia, etc para buscar una visión una vez que se tenía más o menos identificada la visión lo que se hace es ver de qué forma la empresa juega un rol dentro de esa visión y ahí es que con los años entro el tema de la responsabilidad social, tomando la idea de RSE para que la empresa pueda hacer algo para contribuir al desarrollo sostenible del Perú y cerrar las brechas y hacer un país más justo para todos que todos tengan oportunidades.

En este momento nuestra visión es liderar el sector empresarial por que la RS es de todos de universidades, de cada persona, es del estado a incluir la RS dentro de su sistema de gestión para que la empresa tenga un rol dentro del desarrollo sostenible del país”.²⁷⁸ (Ver Anexo 15 entrevista)

Entonces es en ese contexto que Empresa, Estado y la sociedad civil se interrelacionan, este escenario es de carácter complejo y en ellos

²⁷⁸ Entrevista a Cinthya Faura comunicaciones Perú 2021

están representados diferentes agentes que se comportan con lógicas distintas públicas y privadas, por otro lado se dan cambios sustanciales en la delimitación público-privado, nuevos modelos de gestión de la “res publica” implica una reconfiguración en la forma de relacionarse.

El estado puede posicionarse como facilitador y promotor de la participación de la sociedad civil así como ella, puede participar en la generación de nuevas políticas y llevarlas adelante.

Una respuesta en este extremo es la Asociación pública privada, en su acepción más exacta, se restringe a aquellos casos en que el sector privado provee directamente un servicio público pero que en su intervención supone la participación financiera del estado para hacer estable el proyecto²⁷⁹.

Los proyectos de asociación público-privada son de largo plazo para la provisión de servicios públicos o de infraestructura pública con alta rentabilidad social y baja rentabilidad financiera, cuyo equilibrio financiero supone un co-financiamiento parcial o total del estado, el mismo que se agrega, de existir esta, a la tarifa o peaje pagada por el usuario directo del servicio.

²⁷⁹ Definiciones obtenidas del documento de trabajo de proinversion fecha de consulta 20.10.2010.

El modelo peruano de asociación público privado

en las asociaciones público privadas el concesionario busca el financiamiento y el estado se compromete al pago en cuotas del costo de inversión mantenimiento y operación las mismas que serán reducidas por el peaje u otros recursos conexos que el derecho de concesión pudiese generar.

En el modelo que viene desarrollándose en el Perú, en estrecha colaboración entre el MEF, PROINVERSION Y el ministerio de transportes y comunicaciones el pago global que el estado asegura al concesionario en las asociaciones público privadas de infraestructura se desglosa en:

- **El pago anual por obras (PAO)** que constituye la suma de dinero que el Estado asegurará al concesionario cuyo objetivo es cubrir los costos de construcción o mejoramiento y rehabilitación, según sea el caso.
- **El pago anual por mantenimiento y operación (PAMO)** que constituye la suma de dinero que el estado asegurará al concesionario durante el periodo de vigencia de la concesión cuyo objetivo es cubrir los costos de operación y mantenimiento de la inversión en obras.

En la legislación peruana, la asociación pública-privada adopta la forma de una concesión, es decir, la de un contrato firmado entre el estado y una empresa (que a su vez puede estar conformada por un consorcio de empresas) por el cual el Estado (gobierno nacional, regional, municipal) otorga la ejecución y explotación de determinadas obras públicas de infraestructura o la prestación de servicios públicos por un plazo determinado, respetando criterios de calidad y cobertura.²⁸⁰. Supone entonces la prestación directa del servicio público al usuario por parte de la empresa privada.

Cabe recalcar que bajo cualquiera de las figuras que la concesión pueda adoptar incluyendo la APP el estado no abandona nunca su obligación de que los servicios públicos se presten respetando niveles de calidad, tarifas, convenientes y búsqueda del mayor acceso posible a los mismos, compromisos explícitos que forman parte de los contratos firmados y que el órgano regulador competente se encargará de hacer respetar. (OSITRAN OSIPTEL OSINERGMIN)

Una asociación público-privada se distingue de la obra pública, pues esta última, junto con la tercerización de servicios, constituye un bien o servicio intermedio que hace posible que el sector público asegure directamente la prestación de un determinado servicio o el uso de una determinada infraestructura.

Sin embargo, a diferencia de las concesiones clásicas, basadas en la rentabilidad financiera del proyecto, es decir en los casos en los que la demanda y las tarifas, exigibles pueden cubrir los costos y generar utilidades para la empresa o consorcio privado, en las asociaciones público-privadas el estado contribuye en el pago del mencionado

²⁸⁰ Los casos expuestos por ejemplo ODEBRETCH entre otros han constituido asociaciones publico privadas con el estado peruano.

servicio u obra de infraestructura pública a fin de promover la descentralización productiva, corregir desigualdades en el acceso, integrar el territorio nacional. “es lo que la legislación peruana denomina concesiones co-financiadas”

Todo ello dentro del marco de la competencia por la adjudicación de la concesión que permite obtener los mayores beneficios para el ciudadano por el menor monto de subsidio requerido.

Los incentivos:

Como señalamos en el capítulo anterior, el Perú no tiene una normativa específica que regule el tema pero si hay orientaciones sobre aspectos incluidos en tan vasto concepto, sin embargo considero que las normas, las certificaciones de calidad se constituyen en estímulos en forma de incentivos y constreñimientos que condicionan el juego de los actores.

Por otro lado este planteamiento no es nuevo, lo encontramos en pactos y acuerdos internacionales como la Agenda 21 que el capítulo 30 regula específicamente el tema del uso de tecnologías limpias y la responsabilidad social recomendando a los estados incorporar incentivos para promoverla y a las empresas que compartan la tecnología con la mediana y pequeña empresa, que incluyan el desarrollo sostenible en sus actividades, que regulan y promueven la acción de las empresas en temas de responsabilidad social lo que varía respecto de ellas es que algunas son de carácter obligatorio, otras son recomendaciones de adhesión voluntaria.

Recientemente se ha recogido el concepto de responsabilidad social en el acuerdo nacional, los lineamientos de la política ambiental y el

artículo 78^a de la LGA, cuando dice que el “El Estado promueve, difunde y facilita la adopción voluntaria de políticas²⁸¹, prácticas y mecanismos de responsabilidad social de la empresa, entendiendo que ésta constituye un conjunto de acciones orientadas al establecimiento de un adecuado ambiente de trabajo, así como de relaciones de cooperación y buena vecindad impulsadas por el propio titular de operaciones”. Y a su vez “coordina” con los gremios y organizaciones empresariales, “promueve” la elaboración y adopción de normas voluntarias²⁸², así como la autorregulación por los titulares de operaciones, para mejorar su desempeño ambiental, sin perjuicio del debido cumplimiento de la normatividad vigente”.

Considero que son buenas intenciones pero no existe voluntad política para llevarlo a cabo, en primer lugar la responsabilidad social engloba aspectos no solo laborales, ambientales también sociales, su razón de ser es lograr el desarrollo sostenible, en segundo lugar, habla sobre la adopción de normas pero sin embargo no tenemos ninguna propuesta de certificación para empresas peruanas, salvo la iniciativa privada de los indicadores de Perú 2021 para empresas peruanas, en tercer lugar, promueve la autorregulación pero si el mismo Estado no tiene claro que hacer por responsabilidad social menos lo tendrán las empresas privadas y estatales, urge por ese motivo plantear lineamientos claros para promoverla.

Existe una marcada tendencia por promover la autorregulación en el tema de la responsabilidad social aprovechando ese limbo del que hacemos referencia líneas arriba, se corre el riesgo de que cualquier

²⁸¹ Artículo 78º LGA

²⁸² Artículo 79 LGA

actividad filantrópica, de marketing social podrá ser confundida como responsabilidad social.

Otra tendencia señala que la responsabilidad social pertenece al campo ético y no debe ser incluida como una obligación legal, Daniel Yacolca²⁸³ precisa “que la responsabilidad legal no es efectiva, existen leyes que no se aplican entonces si la responsabilidad legal no es real menos lo será la responsabilidad social porque está dentro del campo ético”. Por ello propone “El rol que debe cumplir el estado es de promotor de incentivos tributarios y económicos”.

La responsabilidad social en las empresas del Estado, tenemos la corporación FONAFE que reúne a todas las empresas que dependen del Estado, tienen un Código Marco del Gobierno Corporativo orientado más a la transparencia para con los accionistas, obviamente se constituye en un paso importante, recientemente se ha suscrito un convenio con el MINAM para promover el reciclaje de papel, sobre este tema; Paul Remy²⁸⁴ señala que a raíz de las reuniones sobre el iso26000 pudo ver de cerca que las empresas estatales, ministerios desconocen el tema, y experimentan cierto temor “ por lo que podemos señalar que es incipiente pero que está tomando fuerza aunque no existe una visión política sobre la responsabilidad social.

Está claro que los esfuerzos por implementar la responsabilidad social son aislados, nada articulados por ello resulta poco visible el desarrollo sostenible, sin embargo, lo que se ha venido demostrando a lo largo de toda la investigación es que el desarrollo sostenible se puede lograr si es que se unen: empresarios innovadores, eficientes, que estén atentos

²⁸³ ver Daniel Yacolca Estares entrevista, anexo 14

²⁸⁴ ver Paul Remy secretario técnico de la iso26000 entrevista, anexo 13

a los mercados y a los que está pasando en ellos, un estado flexible que fije reglas de juego claras para que las empresas puedan ser competitivas y de esa manera puedan desarrollarse y crecer y una sociedad que conoce sus derechos, sabe como exigirlos y sabe cómo hacer incidencia política.²⁸⁵

La situación actual exige un estado promotor, que garantice reglas claras y que genere incentivos, eso permite prever riesgos, fijarse metas de corto, mediano y largo plazo, en ese sentido, los incentivos por parte del Estado para promover la responsabilidad social es una forma de compartir los objetivos sociales donde el Estado y la empresa privada contribuyen a financiar o tomar iniciativas, pero esto a su vez exige que sea el mismo Estado que debe dar el ejemplo a través de las prácticas de responsabilidad social desde las empresas públicas, e instituciones.

Un instrumento que actualmente está en elaboración es la iso26000 que recoge este llamado porque está diseñado para ser una guía aplicable a toda entidad que quiera implementar la responsabilidad social, no está diseñada para ser certificable tiene siete temas claves, ambiente, derechos humanos, derechos laborales, consumidor, gobierno corporativo, etc.

La ausencia de políticas públicas que coordinen las actividades privadas, que la promuevan mediante incentivos, dejaría a la responsabilidad social circunscrito únicamente al compromiso social a la filantropía de los empresarios, negándole su carácter estratégico global.

²⁸⁵ ver rol del estado ... op cit. P.p 26

En base a los argumentos expuestos es que planteamos la siguiente propuesta, que pretende revertir la sostenibilidad débil del Estado frente al manejo de los recursos naturales, mientras se siga bajo las reglas de distribución, la falta de un inventario ambiental que exprese con claridad nuestro patrimonio ambiental real, los resultados económicos no serán reales.

En ese sentido hemos recogido los siguientes lineamientos para establecer incentivos tributarios. “El Estado²⁸⁶ debe otorgar beneficios, estímulos financieros, no tendría la forma de impuestos porque son de naturaleza obligatoria, la naturaleza de este tributo recogería la idea de (premio-castigo) es decir un beneficio tributario que premie la ecoeficiencia por compra de bienes de capital, llámese maquinaria nueva por esa adquisición el beneficio se traduce en la reducción del pago al impuesto a la renta, si no se actualiza, si no se compra el equipo que se requiere para un funcionamiento adecuado se grava recién con un impuesto ecológico por que el no hacerlo contribuye al tema de la contaminación, ahí ya vemos una responsabilidad financiera y tributaria. De esa forma el estado motiva la RSE, porque recordemos que esta figura tiene un enfoque económico”.

Estos incentivos tributarios no buscan recaudar ingresos para el fisco, es un tributo con fines extrafiscales tienen efecto disuasivo sobre las actividades perjudiciales para el medio ambiente.

En ese sentido una preocupación de la representante del gremio industrial respecto del rol del Estado²⁸⁷ ” El estado debe establecer reglas claras en el tema de seguridad jurídica en el tema ambiental yo diría un mayor compromiso del estado que busca solamente el impacto

²⁸⁶ Entrevista Daniel Yacolca Estares, ver anexo N° 14

²⁸⁷ Entrevista Cecilia Rosel anexo N° 16

pero no la sostenibilidad en el manejo del tema ambiental, primero se están haciendo esfuerzos, hay que reconocer, el tema de residuos sólidos, no es responsabilidad del sector empresarial, el sector empresarial está haciendo lo que le corresponde, hace sus declaraciones juradas anuales, teniendo sus manifiestos sobre residuos peligrosos porque si incumple viene la autoridad, fiscaliza y nos sanciona en cambio en el caso del sector empresarial debe promocionar los lugares donde deberán funcionar los rellenos sanitarios y también las plantas de tratamiento de saneamiento y aguas residuales ahora ese ya no es campo del sector empresarial sino del estado,

El estado mira a las empresas, que hacemos con los gobiernos locales hay una responsabilidad y que pasa con los desechos de los hospitales a donde se van, solamente si nos preguntamos y ojo los residuos sólidos se producen todos los días, no hay tregua que no lo queramos ver es otra cosa, y que las autoridades digan que como no existe nosotros hemos estado haciendo un seguimiento sobre los planes integrales de gestión integral de residuos sólidos (pigars) hay varias provincias o distritos que los tienen, sin embargo, el nivel actual es de línea base sin ningunas proposiciones de acciones reales con lo cual no tenemos ningún plan de aquí ni a dos años ni a cinco años ni a diez años no sabemos que va a pasar con los residuos sólidos es como ir tapando huecos, entonces es un problema serio al cual no se la ha dado no se le está dando importancia”

Efectivamente el problema de la contaminación es grave, no solo por la generación de residuos sino también por los incentivos perversos como el caso del combustible, tenemos el combustible más contaminante de América Latina sin embargo genera el 70% del impuesto selectivo al

consumo²⁸⁸, los gastos que se producen por salud en el tratamiento de enfermedades respiratorias son igual de elevados, considero que una forma de resolver el problema es implementando incentivos tributarios que ayuden a desincentivar la producción indiscriminada de residuos sólidos, los montos recaudados se invertirían en la construcción de rellenos sanitarios entre otra infraestructura.

5.3. PROPUESTA: PROYECTO DE LEY DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

ARTICULO 1. Esta ley fija el marco jurídico de la responsabilidad social empresarial al cual deben ceñirse las empresas nacionales y extranjeras públicas y privadas que actúen en el país con sujeción a lo establecido en la Constitución Política vigente, incorpórese además en los contratos de estabilidad jurídica una cláusula que recoja el

²⁸⁸ en sociedad nacional de minería, petróleo y energía

compromiso de incorporar la responsabilidad social empresarial desde el inicio de sus actividades.

Las disposiciones de esta ley se aplican al Poder Ejecutivo, Poder Legislativo, Poder Judicial, Ministerio Público, empresas del FONAFE, así como las políticas públicas en las áreas de economía, finanzas, sociales, ambientales y de infraestructura deberán realizarse por los patrones de la responsabilidad social en la gestión pública.

ARTICULO 2. A efectos de esta ley se entiende por:

Responsabilidad social empresarial, a la adopción de la responsabilidad social como filosofía (políticas, prácticas y programas) así como el compromiso de participar como ciudadana corporativa contribuyendo a aliviar los problemas de la comunidad donde está realizando sus actividades, así como a favor de sus trabajadores, la zona de influencia, la comunidad y el ambiente.

Balance Social; al documento que recoge los resultados cuantitativos y cualitativos del cumplimiento de la responsabilidad social de la empresa y permite evaluar su desempeño en términos de activos y pasivos sociales durante un periodo determinado.

Producto Socialmente responsable; al que se produce y comercializa de acuerdo con las buenas prácticas de desarrollo humano sostenible y cuidado del ambiente.

Inversión socialmente responsable; a la que compatibiliza los rendimientos económicos de la empresa con los valores de

sostenibilidad ambientales y sociales de los recursos de las próximas generaciones.

Certificación de responsabilidad social; a la verificación formal por una entidad de certificación, del cumplimiento de las buenas prácticas de responsabilidad social de las empresas y su código de conducta.

ARTICULO 3. A efectos de promover la internalización de la responsabilidad social empresarial fórmese una comisión encargada de elaborar los incentivos tributarios para las empresas que incorporen mejoras sustantivas en el uso de tecnologías limpias, respeto y promoción de los derechos laborales, así como reducción de emisión de sustancias contaminantes.

Encárguese al MINAM elaborar el registro de empresas que desde la dación de la presente ley presenten su memorias de sostenibilidad a efectos de que se considere como un bono del 20% si desean participar en licitaciones públicas, así como oficialícese la premiación anual a la ecoeficiencia luego de la auditoría respectiva para pequeña, mediana empresa.

Encárguese al INDECOPI la elaboración de la certificación en prácticas de responsabilidad social para las empresas peruanas, dicha certificación le permite utilizar públicamente el distintivo de “socialmente responsable”.

Créase la escuela de Gestión Pública dedicada a la capacitación de servidores públicos mediante cursos de desarrollo y actualización profesional.

Dado en la casa de gobierno a los 14 días del mes de julio del 2009

CONCLUSIONES

1. De los diversos instrumentos diseñados por el mercado para la medición de la responsabilidad social se han tomado en cuenta considerando tres cualidades: aceptación, difusión y manejo de los resultados obtenidos podemos señalar que del total de 11 empresas un 17.65% se han adherido tanto a los principios del pacto global y además presentan memorias de sostenibilidad y se guían por los principios del GRI, un 14.71%, tienen códigos de conducta y han

alcanzado la certificación ISO 14001, un 8.82%, han alcanzado la certificación iso 9001 diseñada para la gestión de la calidad, un 8.82%, tienen códigos o principios del buen gobierno corporativo, un 5.88% han implementado otro tipo de instrumentos de acuerdo a la actividad que desarrollan, un 2.94% ha implementado el estándar AA1000 y el estándar SA8000 estos resultados confirman que se han incrementado el número de indicadores y certificaciones que miden la responsabilidad social, convirtiéndose en un requisito indispensable para extender las prácticas comerciales a otros países por tanto el número de empresas que se adhieran voluntariamente a un instrumento de medición irá en incremento por las mismas presiones del mercado, será tarea del derecho evitar que estas nuevas reglas no sean restrictivas ni afecten la libre competencia tal como lo advierten los expertos entrevistados.

2. Se ha demostrado que el ejercicio de la función promotora del estado en la internalización de la responsabilidad social empresarial es insuficiente, la reciente creación del CEPLAN, la aprobación de la política nacional del ambiente son apenas indicios de cuál es la dirección que se le pretende dar al desarrollo de nuestro país, en ese sentido la responsabilidad social debe ser concebida como parte del desarrollo de la competitividad nacional, promoviendo estándares y alianzas que lo unan con otras políticas e instituciones públicas, constituyéndose la empresa en promotora del desarrollo sostenible.
3. Se ha demostrado que la internalización voluntaria de la responsabilidad social no es suficiente para lograr el desarrollo sostenible se requiere la intervención del estado para crear los incentivos necesarios a través de normas claras, una de las opciones exploradas son los incentivos tributarios estos deben ser articulados de manera eficiente a las políticas ambientales, fiscales y laborales, en ese contexto la participación de la

sociedad civil en su conjunto es más activa y exige transparencia y coherencia a las empresas y valora estos al realizar la adquisición de productos.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda realizar un estudio sistematizado sobre la responsabilidad social en la pequeña y mediana empresa, tomando en cuenta el iso26000.
2. Se recomienda que a nivel del estado se promueva la internalización de la responsabilidad social empresarial a nivel de la administración pública y de las empresas estatales.

3. Se recomienda que el Ministerio del medio ambiente, como ente rector del sistema nacional de gestión ambiental realice el inventario ambiental de manera periódica a fin de poder determinar el stock real y el impacto sobre los recursos naturales tomando en cuenta que la actividad empresarial se sirve de ella para su posterior transformación para satisfacer las necesidades de la población.
4. Se recomienda realizar futuras investigaciones sobre la dimensión interna de la responsabilidad social es decir profundizar en aspectos propios del derecho laboral y los derechos humanos.
5. Se recomienda que la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria promueva futuras investigaciones interdisciplinarias para la elaboración de los tributos ambientales.

BIBLIOGRAFIA CONSULTADA

LIBROS DE AUTORIA NACIONAL

1. BENAVIDES DE BURGA Marcela y de GASTELUMENDI Guida. Responsabilidad social empresarial un compromiso necesario, Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 1999.
2. Bernaldes Ballesteros, Enrique. La Constitución de 1993 análisis comparado Artículo 58 constitución política del Perú de 1993.

3. CARAVEDO MOLINARI, Baltazar. Lo social y la empresa a fines del siglo- responsabilidad social empresarial: avances y logros. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 1999.
4. CANOSA USERA, Raúl. Constitución y Medio Ambiente, Jurista Editores Lima Perú 2004.
5. CEPLAN, Plan Perú 2021, Plan Estratégico De Desarrollo Nacional, proyecto para la discusión 2010.
6. CERVANTES ANAYA, Dante. Manual de Derecho Administrativo Editorial Rodhas, 6ta edición junio, Lima Perú, 2010.
7. DOUROJEANNI, Marc, Diego y BARANDIARÁN, Alberto. Amazonia Peruana EN 2021 primera edición 2009
8. de BELAUNDE, PARODI y MUÑOZ Delia. Como promover la responsabilidad social empresarial en el Perú. marco legal e institucional. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico, PERU2021, 2003.
9. FOY VALENCIA, Pier, (editor) AGENDA 21 desarrollo sostenible: un programa para la acción 1998 editado por la Pontificia Universidad Católica del Perú 1998
10. PORTOCARRERO, SANBORN, LLUSERA y QUEA Viviana. Empresas, fundaciones y medios: la responsabilidad social en el Perú. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 2000.
11. PORTOCARRERO, TARAZONA y CAMACHO Luis. Situación de la responsabilidad social empresarial en la micro, pequeña y mediana empresa en el Perú. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 2006.
12. SCHWALB María Matilde y MALCA Osca. Responsabilidad social: fundamentos para la competitividad empresarial y el desarrollo sostenible. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico, Yanacocha y Asociación Los Andes de Cajamarca 2005.
13. SCHWALB, GARCIA y SOLDEVILLA Virginia (editores). Buenas prácticas peruanas de responsabilidad social empresarial: colección 2005. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 2006. (apuntes de estudio)
14. SCHWALB María Matilde y GARCÍA Emilio. Instrumentos y normas para evaluar y medir la responsabilidad social empresarial. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 2004.

15. SCHWALB María Matilde y GARCÍA Emilio. Evolución del compromiso social de las empresas: historia y enfoques. Lima, Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico 2003.
16. OXFAM INTERNACIONAL Responsabilidad Social Empresarial en el sector minero en el Perú. Lima, 2000

LIBROS DE AUTORIA EXTRANJERA

1. AMARO, Mariana y LARICA Anahí. Encuentros y desencuentros en RSE: puntos de partida de prácticas posibles. Investigación Ideas-Grupo Uruguay-Red Puentes, 2006.
2. ARIÑO ORTIZ, Gaspar , DE LA CUETARA, Juan Miguel principios de derecho público económico. Modelo de estado, gestión pública, regulación económica, Comares, Granada 2004
3. BRAÑES Raúl. Informe sobre el desarrollo del derecho ambiental latinoamericano – su aplicación después de diez años de la Conferencia de las Naciones Unidas sobre el Medio Ambiente y el Desarrollo. PNUMA-Oficina Regional para América Latina y el Caribe. Primera edición 2001.
4. BIDART CAMPOS, Germán. Teoría del estado, Buenos Aires, Ediar, 2004
5. CARMONA CUENCA, Encarnación. El estado social de derecho en la Constitución, CES 2000, Madrid.
6. COMISION EUROPEA. Libro Blanco sobre responsabilidad ambiental, Dirección General de Medio Ambiente, 2000.
7. COMISION EUROPEA. Libro Verde, Dirección General de Medio Ambiente, 2000
8. DECLERIS Michael. The law of sustainable development – general principles (a report produced for the european comission 2000
9. ERES SEVILLA, Guía de Responsabilidad social de las organizaciones, pp 102 , editado por Unión de trabajadores de Sevilla.
10. FERNANDEZ GAGO, Roberto. Administración de la Responsabilidad social corporativa, editorial Thomson, Madrid 2005.
11. FUNDACION ENTORNO, RESPONSABILIDAD Y MEDIO AMBIENTE, CODIGO DE GOBIERNO PARA LA EMPRESA SOSTENIBLE, código de gobierno para la empresa sostenible, 2003, Madrid

12. GARCIA-MARSÁ, Domingo. ERSE. Observatorio de ética y responsabilidad social de la empresa de la Comunitat Valenciana, editor Fundación ETNOR 2006.
13. GARCIA PELAYO, Manuel. Las transformaciones del estado moderno, editorial alianza, Barcelona 1991 4ta reimpresión.
14. GONZALES ALVARADO, Tania Elena. El desarrollo sostenible. Un reto para la PYME latinoamericana.
15. GLOBAL REPORTING INITIATIVE. Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad sobre el desempeño económico, ambiental y social de la empresa. 2002, traducción a cargo de la Fundación Entorno.
16. LÓPEZ BURIAN, Camilo. El rol del estado en la responsabilidad social de las empresas. Un debate necesario. Investigación Instituto de Comunicación y Desarrollo (ICD) Grupo Uruguay de la Red Puentes, 2006.
17. MARTINEZ ALIER, Joan, El ecologismo de los pobres, editorial Icaria tercera edición Marzo 2009. España
18. Mc ELDFORDNEY, Jhon y Sharron Environment and the law, 1996; editorial Longman
19. ONU. INFORME DE LA CUMBRE MUNDIAL SOBRE DESARROLLO SOSTENIBLE Johannesburgo (Sudáfrica) 26 de agosto a 4 de septiembre de 2002 (traducción oficial al español)
20. OECD. Principios de la OECD para el gobierno de las sociedades, Francia 1999
21. OECD. Principios de gobierno corporativo de la OECD, Francia 2004
22. OECD. "white paper" sobre gobierno corporativo en América Latina, 2004
23. PECES BARBA, Gregorio. Derechos Fundamentales, teoría general, Editorial Universidad Carlos III y Boletín Oficial del Estado, Madrid 1995
24. RIECHMANN Jorge Biomímesis ensayos sobre imitación de la naturaleza, ecosocialismo y autocontención, Editorial Catarata 2006
25. REAL ACADEMIA DE CIENCIAS ECONOMICAS Y FINANCIERAS, la responsabilidad social de la empresa (RSE) propuesta para una nueva economía de la empresa responsable y sostenible, 2007 791 p.p editado por la Real academia de ciencias económicas y financieras.

26. YACOLCA ESTARES, Daniel (director) derecho tributario ambiental, Grijley Lima, 2009

REVISTAS Y ARTICULOS

1. AMES VEGA, Eliana. Implicancias de la responsabilidad social corporativa en RPDE Revista peruana de derecho de la empresa- gobierno corporativo y responsabilidad social N°64 año XXIII p.p 283-308
2. ARGANDOÑA, Antonio, la responsabilidad social de las empresas pequeñas y medianas en Cuadernos de la Cátedra “la Caixa” de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo – IESE, N° 1-Junio 2008 Universidad de Navarra, España.
3. ARGANDOÑA, Antonio, Empresa, economía de mercado y responsabilidad social DI 600 Junio 2005 Cuadernos de la Cátedra “la Caixa” de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo Universidad de Navarra – IESE
4. ARGANDOÑA Antonio, responsabilidad social de la empresa que modelo económico que modelo de empresa DI 709 setiembre 2007 Cuadernos de la Cátedra “la Caixa” de Responsabilidad Social de la Empresa y Gobierno Corporativo Universidad de Navarra – IESE
5. BARONA ZULOAGA, Bernardo. Principios de la OECD genealogía, descripción y explicación.
6. BARRANTES CÁCERES Roxana “La economía de los recursos naturales: escasez, agotamiento, regalía, explotación y otros conceptos sujetos a evaluación moral (o redistribución estatal) pp 49-66 en Themis revista de derecho N° 56 2008.
7. BENAVIDES FRANCO, Julián. Historia del gobierno corporativo confecamaras, Colombia
8. FOY VALENCIA, Pierre. La empresa y la ley general del ambiente en RPDE Revista peruana de derecho de la empresa- empresa y medio ambiente N°65 año XXIII p.p 169-182.
9. GINER DE LA FUENTE, Fernando y GIL ESTALLO, María de los ángeles. Un modelo para medir la responsabilidad social corporativa de las empresas. Revista partida doble N° 182 nov. 2006 p.p 36-50

10. GONZALEZ ESTEBAN, Elsa. Análisis ético del informe Cadbury: aspectos financieros del gobierno de las sociedades. En papeles de Ética, Economía y Dirección Nº 5G, 2000 Universitat Jaime I (Castellón) España, p.p 1-8.
11. HERNANDEZ MARCOS, Maximiliano. La protección del medio ambiente como derecho y virtud. La ética kantiana de la responsabilidad con la naturaleza. En ISEGORIA revista de Filosofía Moral y Política Nº 37, jul-dic 2007 Universidad de Salamanca, p.p 213-234.
12. HUNDSKOPF EXEBIO, Oswaldo. Compatibilización entre las prácticas de buen gobierno corporativo y la Ley General de Sociedades p.p 56-84
13. LIZCANO, José Luis. Buen gobierno y responsabilidad social corporativa. Revista partida doble Nº 182 nov. 2006 p.p 20-35
14. LOPEZ DE MEDINA, Luis. La empresa, el medio ambiente y la responsabilidad social. En Revista Galega de Economía, vol. 11 Nº 2 (2002) p.p 1-5.
15. LIMON SUAREZ, Enrique. Responsabilidad social corporativa y la toma de decisiones ética (un reto para el empresario mexicano) Revista electrónica de ciencias sociales Nº 1 ene 2007.
16. LLENA MACARULLA, Fernando. El Pacto Mundial (Global Compact) de Naciones Unidas y el medio ambiente.
17. MINISTERIO DE TRABAJO Y ASUNTOS SOCIALES –INSTITUTO NACIONAL DE SEGURIDAD E HIGIENE EN EL TRABAJO, NTP 643: Responsabilidad social de las empresas (I): conceptos generales y NTP 644: Responsabilidad social de las empresas (II): tipos de responsabilidades y plan de actuación.
18. MONTUSCHI, Luisa. Los códigos de ética como instrumentos de la responsabilidad social corporativa. en RPDE Revista peruana de derecho de la empresa- gobierno corporativo y responsabilidad social Nº64 año XXIII p.p 261-276.
19. PAYET, José Antonio. Empresa, gobierno corporativo y derecho de sociedades: reflexiones sobre la protección de las minorías. En Revista Themis Nº 46 p.p 77-103.
20. ROCA Alejandro y SANCHEZ Cecilia. Ciudadanía corporativa, un nuevo escalón del compromiso empresarial. Área de comunicaciones Instituto Argentino de Responsabilidad Social Empresarial IARSE.

21. SULBARAN, Juan Pedro. El concepto de la responsabilidad social de la empresa en Revista Economía N° 10 de la facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad de los Andes – Venezuela p.p 225-248.
22. UGARTE VEGA-CENTENO, Max La empresa como agente de cambio de desarrollo p.p 53-62 en la Revista de investigación de la facultad de Ciencias Administrativas de la UNMSM “Gestión en el tercer milenio” edición semestral Lima-Perú Vol 7 N° 14 nov. 2005.
23. WAISSBLUTH, Mario La reforma del estado en América latina, guía para exploradores en el jungla Polis programa latinoamericano de gerencia publica Universidad de Chile.

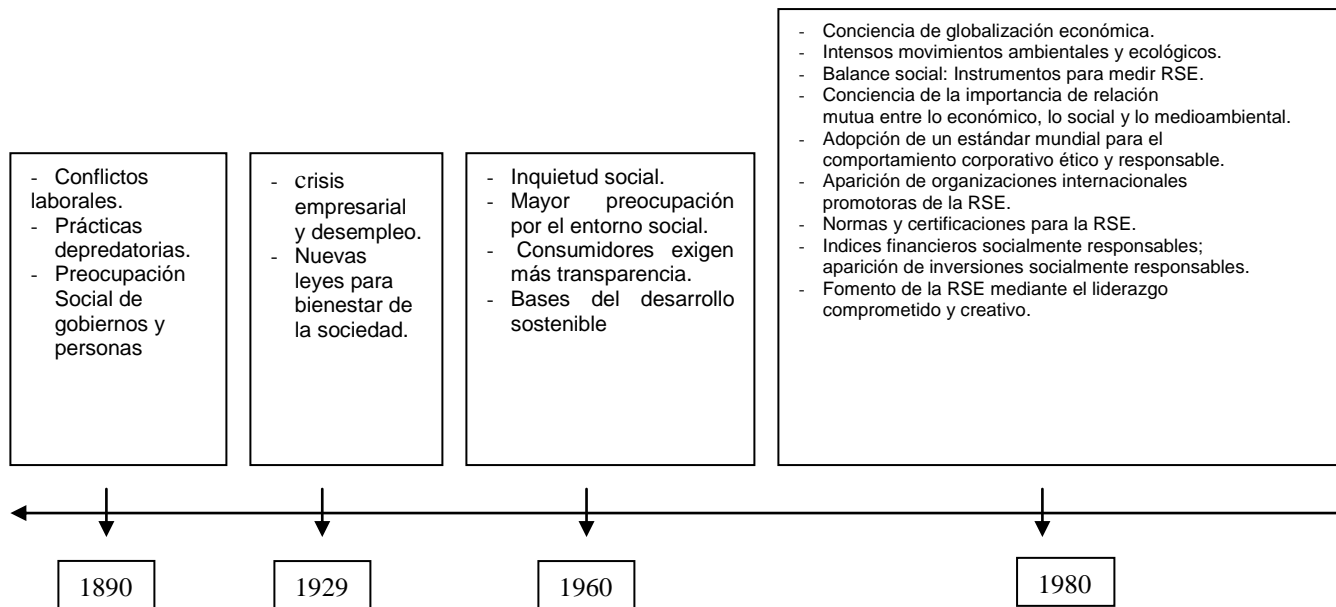
PAGINAS WEB

1. PACTO MUNDIAL DE LAS NACIONES UNIDAS. La OIT y el pacto mundial de las naciones unidas. <http://www.pactomundial.org>
2. FONAFE. Código Marco del Buen Gobierno Corporativo de empresas del estado en www.fonafe.gob.pe
3. SCHMIDHEINY Stephan. Cambiando el rumbo (resumen) en StephanSchmidheiny.net
4. PEREZ DOMÍNGUEZ, Fernando. Instrumentos de la RSE: criterios de clasificación, Observatorio Laboral on-line del CARL Universidad de Huelva.
5. LEON Camilo. Desarrollo sostenible y minería en www.palestra.pucp.edu.pe fecha de consulta 8-05-09
6. www.rae.es fecha de consulta 20-10-10
7. www.tc.gob.pe sentencias 0019-2001-AI,3343-2007-AA, 3610-2008-pa/tc, 1752-2004-AA, 0048-2004-AI fecha de consulta 20-10-10

ANEXOS

ANEXO 1

ETAPAS DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LA EMPRESA



Fuente: Schwalb y Malca ²⁸⁹

ANEXO 2

²⁸⁹ Matilde Schwalb y Malca en La Responsabilidad Social de la Empresa p.p 118

ESQUEMA DE LA EVOLUCION DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL

ANEXO 3

CRITERIOS PARA LA DEFINICION DE FILANTROPIA EMPRESARIAL, INVERSION SOCIAL Y RESPONSABILIDAD SOCIAL²⁹⁰

	FILANTROPIA	INVERSION SOCIAL	RESPONSABILIDAD SOCIAL
MOTIVACION	Exclusivamente altruista	Principalmente obtención de beneficios para la empresa a través de beneficios a la comunidad	Principalmente obtención de beneficios para sus trabajadores, sus familias y la comunidad en la que se asienta, con la finalidad de obtener beneficios para la empresa en el mediano y largo plazo.
FUENTE DE RECURSOS	Exclusivamente utilidades	Principalmente fondos del presupuesto de la empresa	Utilidades, fondos presupuestales, equipos y recursos humanos de la empresa.
IMPACTO DESEADO	Mejorar la calidad de vida de la sociedad	Mejora de vida en la comunidad de influencia de la empresa	Mejorar la calidad de vida de la sociedad, de la comunidad de influencia de la empresa y de la productividad de los trabajadores.
LOCALIZACION DEL IMPACTO	Entorno externo de la empresa	Entorno externo de la empresa	Entorno externo e interno de la empresa
BENEFICIOS ESPERADOS POR LA EMPRESA	Satisfacción personal	Mejoramiento de la imagen y reputación de la empresa	Incremento de la reputación e imagen de la empresa. Incremento de las utilidades de la empresa. Satisfacción personal.
INSTRUMENTOS DE MEDICION DE LOS EFECTOS DEL IMPACTO	Reportes de actividades de la institución ejecutora	Evaluaciones de proceso no periódicas. Eventualmente evaluaciones de impacto. Apreciaciones sobre la repercusión de la acción.	Balance social o similares. Evaluaciones de impacto. Método de mercadotecnia social.
INSTANCIAS QUE PARTICIPAN EN LA TOMA DE DECISIONES	Directorio	Presidencia del Directorio. Gerencia General. Comités Especiales.	Presidente del Directorio. Directorio. Gerencia General, Comités especiales. Socios.

ANEXO Nº 4

²⁹⁰ Fuente: CARAVEDO BALTAZAR "PERU: EMPRESAS RESPONSABLES" LIMA SASE Y PERU 2021 1998 citado por Eliana Ames Vega "implicancias de la responsabilidad social corporativa" p.p 293 en la revista 64 año XXII "revista peruana de derecho de la empresa" – gobierno corporativo y responsabilidad social.

DESDE EL PUNTO DE VISTA DE LA ORGANIZACIÓN Y GESTION DE LA EMPRESA

A. SEGÚN LA PERSPECTIVA DE LA ORGANIZACIÓN Y GESTION DE EMPRESAS	1. INSTRUMENTOS DE PROMOCION, COMUNICACIÓN Y TRANSPARENCIA	<ul style="list-style-type: none"> - LIBRO VERDE UE - UN GLOBAL COMPACT - OCDE LINEAS DIRECTRICES PARA EMPRESAS MULTINACIONALES - GRI.
	2. INSTRUMENTOS DE GESTION, NORMAS DE PROCESO Y ACREDITACION	<ul style="list-style-type: none"> - SA 8000 - OHSAS18001 - SGE21 - AA1000 - ISO14001 - ISO9001 - UNE165010
	3. INSTRUMENTOS DE AUTOEVALUACION O DESEMPEÑO	<ul style="list-style-type: none"> - EFQM - PREMIO MALCOM BALDRIGDE (EEUU) - PREMIO DEMING

ANEXO 5

DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL AMBITO DE LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL EN EL QUE INCIDA

B. DESDE EL PUNTO DE VISTA DEL AMBITO DE LA RSE EN EL QUE INCIDA.	1. GESTION SOCIALMENTE RESPONSIBLE	A) CODIGOS DE CONDUCTA, DECLARACIONES DE PRINCIPIOS Y MARCOS PROMOCIONALES	<ul style="list-style-type: none"> - OIT. Declaración tripartita de principios sobre EMN - OIT. Declaración de principios y derechos fundamentales en el trabajo. - OCDE Lineas directrices para EMN. - ONU Normas sobre responsabilidad de EMN sobre DDHH. - ONU. Pacto Global. - UE. Libro Verde. - AI. Principios de DDHH para empresas. - CIOSL. Código básico de practicas laborales. - Ethical trading Initiative. (ETI)
		B) MODELOS O ESTANDARES DE GESTION	<p>WORKPLACE STANDARDS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - SA8000 Social Accountability (on labour conditions) - ILO-OSH 2001 Guidelines on occupational safety and health management systems. - OHSAS18001 (Occupational health and safety zone) equivalente con NTS-001 (Colombia) - Great Place to Work Model (GPTW). <p>SISTEMAS DE GESTION DE LA CALIDAD Y OTROS MARCOS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ISO 9000 EFQM (European Foundation for Quality Management) model for business excellence. - AA (Accountability)1000 A stakeholder engagement framework. ISO 26000 Social Responsibility Standard (en proceso) <p>SISTEMAS DE GESTION MEDIOAMBIENTAL: -EMAS (Eco-management and audit scheme) ISO14001</p> <p>INICIATIVAS UNION EUROPEA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - AFNOR SD 2100 Guidelines on sustainable development (francia) - AENOR PNE 165001. Requisitos de los instrumentos financieros y éticos socialmente responsables (España) - AENOR PNE 165010 Sistemas de gestión ética de la empresa: requisitos para el ejercicio de la responsabilidad ética y social de las empresas (España, en proceso) - The SIGMA Project. Sustainability integrated guidelines for management (UK). - Investor in people(UK) - The Q-RES project. Marco de gestión para la responsabilidad ética y social de las corporaciones (Italia)
		C) INFORMES DE SOSTENIBILIDAD	<p>INICIATIVAS PUBLICAS UNION EUROPEA:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Francia: Art. 116 Ley "Nouvelles Régulations Economiques" - Dinamarca: Directrices para el informe social y ético. - UK: White paper on modernising UK company Law. <p>INICIATIVAS DE LOS GRUPOS DE INTERES (Stakeholders):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Global reporting initiative. - AA1000S: Accountability assurance Standard. <p>OTROS:</p> <ul style="list-style-type: none"> - CDJES "Bilan Sociétal(Informe Social) Francia - BITC Corporate Impact reporting initiative. UK
	2. CONSUMO SOCIALMENTE RESPONSIBLE		<p>ORGANIZACIONES Y ETIQUETAS DE COMERCIO JUSTO:</p> <ul style="list-style-type: none"> - FLO International (Fair-trade Labelling Organizations) - IFAT (International Federation for Alternative Trade) - EFTA (European Fair Trade Association) NEWS (Network of European World Shops) FINE <p>ETIQUETAS SOCIALES:</p> <ul style="list-style-type: none"> Belgium Social Label Rugmark label flower label program. <p>ETIQUETAS MEDIOAMBIENTALES:</p> <ul style="list-style-type: none"> EU eco-label Forest Stewardship Council (FSC) Pan-European Forestry Certification (PEFC)
	3. INVERSION SOCIALMENTE RESPONSIBLE		<ul style="list-style-type: none"> - Transparency guidelines for sustainable investment funds (desarrollado por the Dutch Social Investment Forum- VBDO-2002) - Eurosif transparency guidelines UK's pensions disclosure regulation - Comité intersyndical de l'épargne salariale (Francia) - Voluntary quality standard for SRI research (CSRR-QS 1.0) - Disclosure guidelines, ABI (Association of British Insurers)

ANEXO Nº 6

SEGUN SU DINAMICA Y PUESTA EN PRACTICA

C. SEGÚN SU DINAMICA Y PUESTA EN PRACTICA	1. DECLARACIONES DE PRINCIPIOS, CODIGOS DE CONDUCTA O BUENAS PRACTICAS	<ul style="list-style-type: none"> - ONU, PACTO GLOBAL. - AI. Principios de DD.HH para las empresas. - ETI. Ethical Trading Initiative Base Code. - Global Sullivan Principles. - OCDE. Líneas directrices para empresas multinacionales. - WHO/UNICEF International Code on Marketing of Breastmilk Substitutes. - ECCR/ICCR Benchmarks for Global Corporate Responsibility.
	2. DIRECTRICES SOBRE SISTEMAS DE GESTION E INSTRUMENTOS DE CERTIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> - SA 8000 - ISO 9000/14001 - EMAS Eco management and audit scheme - EU-Eco Label criteria - FSC Forest Stewardship Council's Principles and Criteria for Forest Management
	3. INDICES DE VALOR	<ul style="list-style-type: none"> - DJGSI Dow Jones Sustainability Group Index - FTSE4Good Selection Criteria - ASPI. Vigeo-Corporate Social responsibility rating
	4. MARCOS O ESTRUCTURAS DE INFORMACION SOBRE RSE	GRI, AA1000s Accountability 1001 series

ANEXO 7
PRINCIPIOS DEL BUEN GOBIERNO CORPORATIVO PARA LAS
SOCIEDADES PERUANAS
(DOCUMENTO)

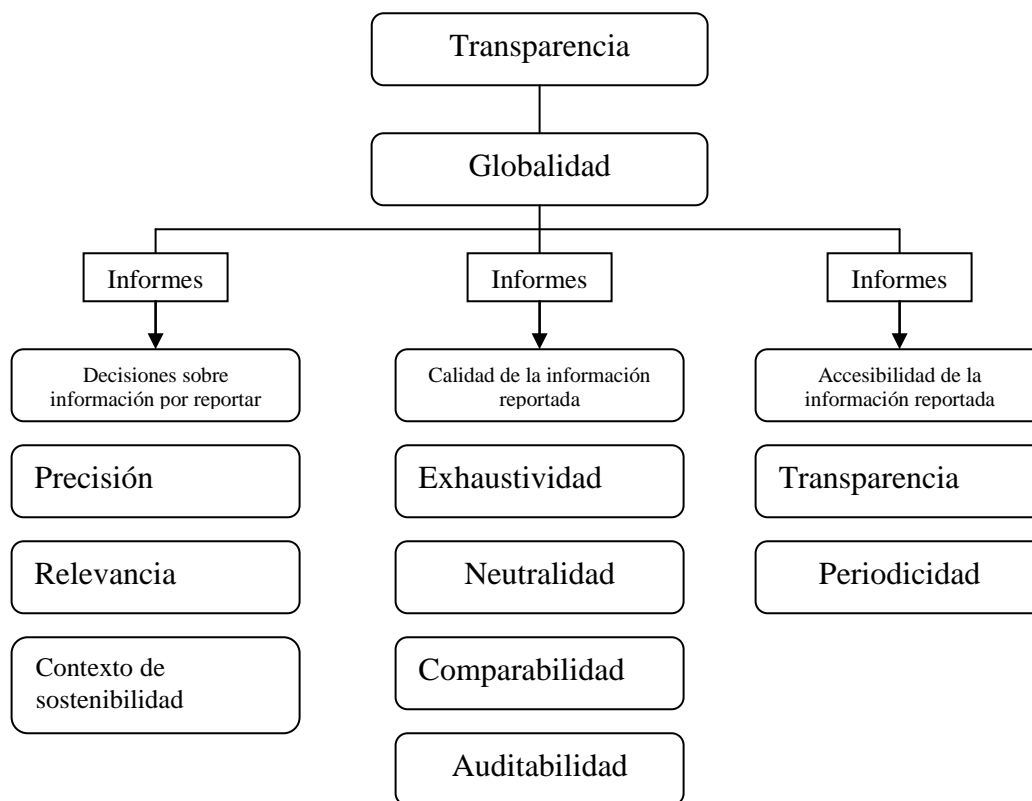
ANEXO Nº 8

INDICADORES DENTRO DEL MARCO DEL GRI

	CATEGORÍA	ASPECTO
ECONÓMICOS		<ul style="list-style-type: none"> - Clientes - Proveedores empleados - Proveedores de capital - Sector público
	Impactos económicos directos	
AMBIENTALES		<ul style="list-style-type: none"> - Materias primas - energía - agua - Biodiversidad - Emisiones, vertidos y residuos - Proveedores - Productos y servicios - Cumplimiento - Transporte - General
	Ambiental	
SOCIALES		<ul style="list-style-type: none"> - Empleo - Relaciones - Empresa/trabajadores - Salud y seguridad. - Formación y educación. - Diversidad y oportunidad
	Prácticas laborales y trabajo decente	
		<ul style="list-style-type: none"> - Estrategia y gestión. - no discriminación - libertad de asociación y negociación colectiva. - Trabajo infantil, - Trabajo forzoso y obligatorio - Medidas disciplinarias - Medidas de seguridad - Derechos de los indígenas
	Derechos Humanos	
		<ul style="list-style-type: none"> - Comunidad - Corrupción - Contribuciones y políticas. - Competencia y precios
	Sociedad	
		<ul style="list-style-type: none"> - Salud y seguridad del cliente. - Productos y servicios. - Publicidad. - Respeto a la intimidad
	Responsabilidad del producto	

FUENTE: Guía para la elaboración de Memorias de Sostenibilidad GRI 2002

PRINCIPIOS DEL GLOBAL REPORTING INITIATIVE



ANEXO N° 9
Empresas certificadas con ISO 9001 en el Perú

RAZÓN SOCIAL / EMPRESA	FECHA ÚLTIMA CERTIFICACIÓN	ÚLTIMA CERTIFICADORA	FECHA DE ACTUALIZACIÓN
------------------------	----------------------------	----------------------	------------------------

A&P INTERNACIONAL S.A.C.	07-May-07	SGS	14-Sep-07
A. MONTENEGRO Y CIA. S.A.C.	22-Feb-08	SGS	14-Abr-08
ABENGOA PERÚ S.A.	20-May-07	AENOR	30-Oct-08
ABRASIVOS S.A.	07-Abr-06	BVQI	
ACEROS Y TECHOS S.A. – ACETESA	27-Jul-05	ICONTEC	31-May-07
ACTLABS SKYLINE PERÚ S.A.C.	14-Feb-05	BVQI	
ACUACULTURA Y PESCA S.A.C.	27-Sep-06	BVQI	
ACUMULADORES LATINOAMERICANOS S.A.C.	08-Nov-04	BVQI	
ADECCO PERÚ SERVICIOS TEMPORALES S.A.	16-Nov-00	BVQI	
ADUAMÉRICA S.A.	02-Ago-04	BVQI	
ADUANAS	18-Feb-04	ICONTEC	
ADUANDINA	04-Mar-07	SGS	14-Sep-07
AFP HORIZONTE GRUPO BBVA	31-Mar-98	LRQA	
AFP UNIÓN VIDA S.A.	20-Dic-05	IRAM	
AGA S.A.	18-Jul-08	GLC	
AGENCIA DE ADUANA TRANSOCEANIC S.A.	22-May-07	SGS	04-Ago-08
AGENCIA MARÍTIMA MARKO BUSONICH S.R.L.	29-Ene-07	SGS	14-Sep-07
AGENCIA NAVIERA MAYNAS	29-May-08	SGS	04-Ago-08
AGRO INDUSTRIAS BACKUS S.A PERÚ		LRQA	
AGROINDUSTRIAL PARAMONGA S.A.A.	30-Ene-06	SGS	21-Oct-08
AGROINDUSTRIAS AIB S.A.	18-Jul-07	LRQA	02-Ago-07
AGROINDUSTRIAS SAN JACINTO S.A.A.	29-Ago-06	SGS	14-Sep-07
AGROVET	22-Sep-03	BVQI	
AH INSPECTWELD NDT E.I.R.L.	10-Ago-04	SGS	14-Sep-07
AIR ROUTING INTERNATIONAL	13-Dic-05	SGS	14-Sep-07
AJEPER - KOLA REAL	28-Oct-05	BVQI	
AJINOMOTO DEL PERÚ S.A.	14-Nov-05	SGS	14-Sep-07
ALICORP S.A. - CONSUMO MASIVO	18-May-07	GLC	
ALICORP S.A. – DISTRIBUCIÓN	20-May-06	GLC	
ALICORP S.A. - NUTRICIÓN ANIMAL	31-Jul-08	GLC	23-Ago-07
ALICORP S.A. - PRODUCTOS INDUSTRIALES	16-Abr-04	GLC	
ALICORP S.A.A.	01-May-07	GLC	24-Ago-07
ALS CHEMEX S.A.	25-Jul-00	BVQI	
ALS PERÚ S.A.	25-Jul-00	BVQI	
ALUSUD PERÚ S.A.	29-Ene-03	BVQI	
AMANCO DEL PERÚ S.A.	02-Jun-06	SGS	14-Sep-07
AMCOR PET PACKAGING DEL PERÚ S.A.	18-Mar-08	GLC	
AMERICAN GENERAL SERVICE S.R.L.	15-Jun-07	SGS	04-Ago-08
AQA QUIMICA	03-Nov-06	SGS	14-Sep-07
AROS DEL PACIFICO	14-Nov-07	SGS	30-Jul-08
ASA TEXTILE SOURCING S.A.	29-May-06	SGS	14-Sep-07
ASEA BROWN BOVERI S.A.	28-Feb-02	SGS	14-Sep-07
ASOCIACION CULTURAL PERUANO BRITANICA	06-Nov-07	SGS	21-Oct-08
ASOCIACIÓN EDUCATIVA CASUARINAS	18-Feb-04	SGS	14-Sep-07
ASOCIACIÓN LATINOAMERICANA DE INSTITUCIONES FINANCIERAS PARA EL DESARROLLO – ALIDE	30-Jun-06	SGS	14-Sep-07
ATLAS COPCO PERUANA S.A.	29-Sep-00	BVQI	
AUSTRAL GROUP S.A.A.	05-Abr-06	SGS	06-Sep-07
AUTOMOTRIZ ANDINA S.A.	18-Oct-06	BVQI	
AVANZIT PERÚ S.A.C. (EX-RADIOTRÓNICA DEL PERÚ S.A.C.)	Mar-02	ICONTEC	
B BRAUN MEDICAL PERÚ S.A.	08-Sep-04	BVQI	
BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ – BCR			
BASF PERUANA S.A.	17-Feb-04	SGS	06-Sep-07

BBVA FONDOS CONTINENTAL LIMA, PERÚ	29-Dic-03	LRQA	
BEFESA PERÚ S.A.	30-Jun-04	AENOR	
BELCORP, EBEL INTERNATIONAL	30-May-01	BVQI	
BICC COMMUNICATIONS S.A.	30-Jun-98	BVQI	
BIOLINE S.A.C.	17-Mar-04	BVQI	
BLUFSTEIN LABORATORIO CLÍNICO S.A	05-Jun-03	BVQI	
BOXER SECURITY S.A.	17-Oct-06	IRAM	25-Oct-07
BOYLES BROS DIAMANTINA S.A.	03-Feb-05	BVQI	
BRENTAGG PERÚ S.A.C.	24-Nov-04	SGS	06-Sep-07
BSI INSPECTORATE PERÚ S.A.C.	27-Ene-04	ABS	
BUCYRUS INTERNATIONAL PERÚ	08-Nov-06	BVQI	25-Oct-07
BUENAVENTURA INGENIEROS S.A.	22-Nov-04	BVQI	
CADDIN S.A.C.	18-Mar-02	BVQI	
CAME CONTRATISTAS SERVICIOS GENERALES S.A.	30-Jun-08	SGS	22-Oct-08
CARGO TRANSPORT S.A.C.	24-May-06	SGS	30-Jul-08
CARTONES VILLA MARINA S.A. – CARVIMSA	29-Sep-04	BVQI	16-Jul-07
CASTILLEJO & ABOGADOS S.R.L.	26-Nov-03	ICONTEC	
CAXAMARCA GAS	22-Abr-08	SGS	04-Ago-08
CCR S.A.	25-Ene-06	BVQI	21-Oct-08
CECOSAMI PRE PRENSA IMPRESIÓN DIGITAL S.A.	04-Jul-04	SGS	06-Sep-07
CEMENTO ANDINO S.A.	19-Feb-04	SGS	06-Sep-07
CEMENTOS LIMA S.A.	02-Nov-06	SGS	06-Sep-07
CEMENTOS PACASMAYO	14-Dic-05	SGS	06-Sep-07
CENTRO DE ANALISIS E INVESTIGACION ESCALABS EIRL	20-May-08	SGS	21-Oct-08
CENTRO DE RADIOTERAPIA DE LIMA	01-Jul-05	SGS	20-Jul-07
CENTRO DE REHABILITACIÓN DENTAL - CERDENT	03-Jul-06	SGS	06-Sep-07
CENTRO DIESEL DEL PERU	24-Abr-08	BVQI	21-Oct-08
CENTRO INTEGRADO DE CIRUGÍA	06-Jul-06	SGS	06-Sep-07
CENTROS COMERCIALES DEL PERÚ S.A.	31-Mar-05	ABS	05-Jun-07
CENTRUM - CENTRO DE NEGOCIOS PUCP	14-Oct-03	LRQA	
CERTICOM - TECHNETSOL SAC	29-Jun-07	BVQI	25-Oct-07
CERTIFICACIONES DEL PERÚ - CERPER S.A.	21-Jul-00	BVQI	
CERTINTEX S.A.C.	Jun-02	BVQI	
CESEL S.A.	13-Ago-07	BVQI	24-Ago-07
CESEL S.A. - LABORATORIO GEOTECNICO Y DE CONCRETO	03-Sep-07	BVQI	29-Oct-07
CETICOS TACNA – ZOFRATACNA	15-Dic-03	BVQI	
CEYCA SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	18-Jul-07	SGS	21-Oct-08
CIA. MINERA AGREGADOS CALCAREOS S.A.	27-May-08	SGS	04-Ago-08
CIA. MINERA MILPO	01-Dic-05	SGS	06-Sep-07
CIENTÍFICA ANDINA S.A.C.	29-May-07	BVQI	28-Jun-07
CIFARMA S.A.	06-Dic-02	BVQI	
CIMM PERÚ S.A.	06-Nov-03	BVQI	
CIRUGÍA S.A.	07-Oct-05	SGS	06-Sep-07
CITIBANK N.A.	28-Sep-01	BVQI	
CJRL - EMB. LATINOAMERICANA - ELSA (AREQUIPA)	28-Ago-03	SGS	06-Sep-07
CJRL - INCA KOLA - PLANTA FRUTOS	28-Feb-05	SGS	06-Sep-07
CJRL - INCA KOLA - PLANTA IQUITOS	28-Feb-05	SGS	06-Sep-07
CJRL - INCA KOLA - PLANTA JAUJA	28-Feb-05	SGS	06-Sep-07
CJRL - INCA KOLA - PLANTA RIMAC	02-Dic-04	SGS	06-Sep-07
CJRL - INCA KOLA - PLANTA SULLANA	28-Feb-05	SGS	06-Sep-07
CJRL EMB. LATINOAMERICANA - ELSA (CALLAO)	28-Ago-03	SGS	06-Sep-07
CJRL EMB. LATINOAMERICANA - ELSA (COLONIAL)	28-Ago-03	SGS	
CJRL EMB. LATINOAMERICANA - ELSA (CUSCO)	02-Sep-03	SGS	

CJRL EMB. LATINOAMERICANA - ELSA (ICA)	28-Ago-03	SGS	
CJRL EMB. LATINOAMERICANA - ELSA (TRUJILLO)	27-Ago-03	SGS	
CLASSIS COMUNICACIÓN BTL	25-May-05	ICONTEC	
CLI ALMACENAJE Y DISTRIBUCION S.A.	04-Jul-07	SGS	06-Sep-07
CLI PROYECTOS	03-Nov-06	SGS	29-Oct-07
CLÍNICA DENTAL FLORES	18-Jun-04	SGS	07-Sep-07
CLÍNICA JAVIER PRADO S.A.	06-Jul-04	BVQI	
CLÍNICA MIRAFLORES	03-Jul-06	SGS	07-Sep-07
CLÍNICA MONTESUR			
CLÍNICA MORILLAS	15-Ago-06	SGS	07-Sep-07
COLEGIO DE INGENIEROS DEL PERU - CONSEJO DEPARTAMENTAL DE LIMA	19-Dic-07	SGS	04-Ago-08
COM S.A	19-Jul-05	IRAM	
COM S.A	18-Oct-05	IRAM	
COM S.A	16-Jul-06	IRAM	
COMERCIAL DEL ACERO S.A. COMASA	04-Ago-05	SGS	21-Jun-07
COMPAÑÍA AMERICANA DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.R.L. - CAM PERÚ	09-Sep-05	BVQI	
COMPAÑÍA INDUSTRIAL TEXTIL CREDISA TUTREX S.A.A. - CREDITEX	06-Abr-05	SGS	07-Sep-07
COMPAÑÍA MINERA BARRICK MISQUICHILCA	05-Sep-06	TUV	
COMPAÑÍA MINERA MILPO S.A.A.	01-Dic-05	SGS	
COMPAÑÍA QUÍMICA S.A.	22-Jun-01	BVQI	
COMPLEJO AGROINDUSTRIAL CARTAVIO S.A.A.	07-Ene-05	SGS	07-Sep-07
COMPUTER DOCTOR S.A.C.	30-Mar-04	SGS	07-Sep-08
CONCYSSA S.A.	14-May-04	GLC	
CONDOR TRAVEL	03-Feb-04	SGS	07-Sep-07
CONSEJO NACIONAL DEL AMBIENTE - CONAM	13-Sep-06	SGS	07-Sep-07
CONSERVAS Y DERIVADOS SAN ANDRES S.A.	15-Nov-06	CERPER	
CONSORCIO AGUA AZUL S.A.	14-Jun-05	SGS	05-Jun-07
CONSORCIO AUDITEC S.A.C - SERVICIOS Y TECNOLOGÍA S.R.L	14-Abr-06	DQS	14-Ago-07
CONSORCIO MINERO HORIZONTE	29-Nov-06	BVQI	
CONSTRUCCIONES ELECTROMECÁNICAS - DELCROSA	14-Oct-05	QSI - BVQI	07-Jun-07
CONSTRUCCIONES METÁLICAS UNIÓN S.A.	13-Oct-00	BVQI	
CONTEMAR S.A.C.	Mar-05	BVQI	
CONTRATISTAS Y SERVICIOS GENERALES S.A. - CAMESA	19-Mar-08	SGS	04-Ago-08
CORMIN CALLAO S.A.C.	29-Ago-06	SGS	11-Sep-07
CORP LAB	16-Mar-04	IRAM	
CORPORACIÓN ACEROS AREQUIPA S.A.- PLANTA DE AREQUIPA	Feb-98	ABS	
CORPORACIÓN ACEROS AREQUIPA S.A.- PLANTA DE PISCO	Abr-97	ABS	
CORPORACIÓN INFARMASA S.A.	26-Nov-97	BVQI	
CORPORACIÓN JOSÉ. R. LINDLEY	08-Jun-01	BVQI	
CORPORACION LINDLEY - AREQUIPA	27-Ago-03	SGS	
CORPORACION LINDLEY - CALLAO	27-Ago-03	SGS	
CORPORACION LINDLEY - CUZCO	27-Ago-03	SGS	
CORPORACION LINDLEY - ICA	27-Ago-03	SGS	
CORPORACION LINDLEY - LIMA	27-Ago-03	SGS	
CORPORACION LINDLEY - TRUJILLO	27-Ago-03	SGS	
CORPORACIÓN MEDCO S.A.	06-Sep-05	BVQI	
CORPORACIÓN MISKI S.A.		BVQI	

CORPORACIÓN MISTI S.A.	20-Ago-04	BVQI	31-Jul-07
CORPORACIÓN MULTISERVICE	19-Sep-06	IRAM	
CORPORACION REHDER Y ASOCIADOS	18-Oct-06	SGS	04-Ago-08
CORPORACIÓN REY S.A.	24-May-05	SGS	11-Sep-07
COSAPI S.A - INGENIERÍA Y CONSTRUCCIÓN	28-May-99	BVQI	
COSMOS AGENCIA MARÍTIMA S.A.C.	29-Ago-00	BVQI	
COTECNA INSPECTION PERÚ S.A.	25-Feb-03	MOODY	
COTTON KNIT S.A.C.	01-Oct-04	SGS	11-Sep-07
CSD GLOBAL SERVICE	07-Ago-06	SGS	11-Sep-07
DANPER TRUJILLO S.A.C.	06-Abr-01	LRQA	
DECOR CENTER S.A.	26-Sep-06	SGS	11-Sep-07
DENTILAB DEL PERÚ S.R.L.	04-Nov-05	ICONTEC	
DEPÓSITOS S.A.	27-Ene-06	SGS	11-Sep-07
DERI - PETROL S.A.C.	28-Jul-04	ICONTEC	06-Jun-07
DESIGN QUALITY EXPORT	12-Dic-05	BVQI	
DETROIT DIESEL MTU - PERÚ S.A.C.	14-Jun-02	LRQA	
DEVANLAY	12-Oct-06	SGS	11-Sep-07
DHL Danzas AIR and Ocean Peru S.A.	03-Sep-05	SGS	11-Sep-07
DHL GLOBAL FORWARDING	05-Nov-02	SGS	
DHL INTERNATIONAL S.A.C.		BVQI	
DINET SANDOVAL S.A.	08-Sep-99	BVQI	
DIRECCIÓN GENERAL DE AERONÁUTICA CIVIL DEL PERÚ – DGAC	16-Jun-04	SGS	11-Sep-07
DISTINCA SAC	01-Nov-04	SGS	11-Sep-07
DOCTOR + S.A.C.	31-Jul-05	SGS	11-Sep-07
DOE RUN PERÚ S.R.L.	19-Ago-08	BVQI	21-Oct-08
DOMINIOTECH	27-Jun-06	SGS	11-Sep-07
DOMIRUTH TRAVEL SERVICE S.A.C.	01-Oct-04	LRQA	
DONGHAI DH DEL PERU S.A.C.	19-Feb-04	SGS	11-Sep-07
DORE TRADING E.I.R.L.	09-Abr-07	SGS	08-Ago-07
DUKE ENERGY INTERNATIONAL - EGENOR S.A	17-Jul-03	BVQI	
DYNO NOBEL - SAMEX S.A.	10-Abr-07	SGS	04-Ago-08
ECOACUÍCOLA S.A.C.	16-Feb-05	LRQA	
EDEGEL S.A.A.	21-Dic-06	SGS	11-Sep-07
EGASA S.A. - EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA DE AREQUIPA S.A.	27-Jul-01	BVQI	****
ELECTRO SUR ESTE S.A.A.	02-Feb-05	SGS	11-Sep-07
ELMER JO ANAYA E.I.R.L	01-Jun-05	SGS	11-Sep-07
EMAPE S.A.	13-Nov-06	SGS	11-Sep-07
EMBAJADA AMERICANA	20-Jul-06	SGS	11-Sep-07
EMBOTELLADORA TRISA E.I.R.L	06-Jun-07	SGS	11-Sep-07
EMERSON NETWORK POWER DEL PERÚ S.A.C.	24-Feb-05	SGS	11-Sep-07
EMPRESA DE ELECTRICIDAD DEL PERÚ S.A. - ELECTRO PERÚ	31-May-06	BVQI	25-Sep-07
EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA CAHUA S.A.	14-Mar-07	SGS	25-Oct-07
EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA MACHU PICCHU – EGEMSA	11-Jul-06	BVQI	25-Oct-07
EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA SAN GABÁN S.A.	08-Jun-04	SGS	11-Sep-07
EMPRESA DE SEGURIDAD VIGILANCIA Y CONTROL S.A.C. – ESVICSAC		BVQI	
EMPRESA MADERERA SULLANA S.A. (EMSA)	02-May-07	SGS	06-Ago-07
EMPRESA MARÍTIMA DEL SUR S.A.C.	30-Mar-04	SGS	11-Sep-07
EMPRESA METAL MECÁNICA S.A. – EMENSA	23-Feb-05	SGS	11-Sep-07
EMPRESA SIDERÚRGICA DEL PERÚ S.A.A - SIDERPERÚ	18-May-01	LRQA	
ENERSUR	01-Dic-03	SGS	

ENJOY	26-Jul-06	ICONTEC	
ENOTRIA S.A.	11-Jun-08	SGS	01-Ago-08
EPESCA S.A.	03-Jul-03	SGS	11-Sep-07
ESASMAR	11-Mar-02	LRQA	
ESCUELA NACIONAL DE MARINA MERCANTE - ENMAM	20-Nov-02	LRQA	
ESKE S.R.L.	06-Mar-06	BVQI	
EUROMOTORS S.A.	24-Abr-03	TUV	
EXSA S.A. - DIVISIÓN EXPLOSIVOS	06-Oct-03	ABS	
EXSA S.A. - DIVISIÓN SOLDADURA	19-Ago-02	ABS	
FABER CASTELL	Nov-05	LGA	
FÁBRICA DE CUBIERTOS S.A.C – FACUSA	15-Feb-05	SGS	11-Sep-07
FÁBRICA DE ENVASES S.A.	09-Ago-02	BVQI	
FAMESA EXPLOSIVOS S.A.C.	18-Nov-03	BVQI	
FARMEX S.A.	07-Abr-07	BVQI	25-Oct-07
FARMINDUSTRIA S.A.	01-Jul-05	LRQA	15-Jun-07
FIBRAS INDUSTRIALES	10-Ene-06	SGS	12-Sep-07
FIBRAS MARINAS	16-Ene-06	SGS	12-Sep-07
FIGTUR S.A - PRINCE HOTEL SUITES SPA	12-Mar-07	SGS	12-Sep-07
FILAMENTOS INDUSTRIALES S.A.	15-Jul-05	GLC	
FILASUR S.A.	01-Abr-08	SGS	04-Ago-08
FILE SERVICE S.A.	03-Abr-06	BVQI	
FILTROS LYS S.A.	01-Feb-06	LRQA	06-Ago-07
FIMA S.A.	26-Ene-04	SGS	12-Sep-07
FORSAC PERÚ – PROTISA	19-Ago-04	BVQI	
FORZA S.A.	26-Nov-03	ABS	
FRENO S.A.	21-Jul-06	BVQI	21-Oct-08
FRIO AÉREO ASOCIACIÓN CIVIL	22-Sep-06	SGS	12-Sep-07
FULL PACK PERÚ BULK CONTAINERS S.A.	24-Ago-04	SGS	12-Sep-07
FUNDACIÓN PARA EL DESARROLLO AGRARIO	05-Feb-07	SGS	29-Oct-07
FUNDICIÓN CENTRAL	26-Feb-04	SGS	12-Sep-07
GE BETZ PERÚ S.A.	15-Oct-03	LRQA	
GENERAL COMMERCE S.A.	26-Oct-05	SGS	12-Sep-07
GEOSERVICE INGENIERIA S.A.C.	18-Nov-08	IRAM	08-Ene-09
GESTION Y CONTROL EMPRESARIAL S.A.	15-Jul-08	SGS	04-Ago-08
GLOBENATURAL INTERNACIONAL	03-Nov-06	SGS	12-Sep-07
GLORIA S.A.	01-Jun-07	GLC	
GMD S.A.	28-Jun-02	LRQA	
GOAL'S S.A.	01-Mar-06	SGS	13-Jun-07
GRANOTEC PERÚ S.A.	27-Abr-04	SGS	12-Sep-07
GRUPO 4 SECURICORP	10-Ene-06	SGS	12-Sep-07
GRUPO COMERCIAL BARI S.A.	29-Nov-01	BVQI	
GRUPO DELTRON S.A.	25-Oct-05	BVQI	08-Jun-07
GRUPO DISTRILUZ ELECTROCENTRO S.A.	18-May-07	SGS	04-Ago-08
GRUPO SILVESTRE	24-Nov-06	BVQI	14-Ago-07
GRUPO TECHNOLOGIES S.A.	18-Jul-06	IRAM	
GRUPO TLI - TÉCNICA LOGÍSTICA INTEGRAL	04-Nov-05	SGS	12-Sep-07
GRUPO VICMER SECURITY S.A.C.	01-Sep-07	SGS	12-Abr-08
GYM S.A.	14-Ene-08	BVQI	21-Oct-08
HAMBURG SÜD PERU	24-Jun-02	GLC	10-Jul-07
HAUG S.A.	18-Jul-05	SGS	12-Sep-07
HERMES TRANSPORTES BLINDADOS	11-Ene-08	BVQI	21-Oct-08
HEWLETT PACKARD PERÚ S.R.L.	21-Feb-07	SGS	
HIDRANDINA S.A.	06-Oct-06	SGS	12-Sep-07

HIDROSTAL S.A.	01-Dic-05	ABS	20-Jun-07
HYDRAULIC SYSTEMS S.A.C.	03-Nov-03	SGS	12-Sep-07
IBEROAMERICANA DE PLÁSTICOS S.A.	12-Sep-06	BVQI	
ICE INGENIEROS CONSULTORES Y EJECUTORES	26-Sep-02	SGS	
ILENDER CORPORATION S.A.	08-Ago-05	SGS	12-Sep-07
IMPEXQUISA S.A.C.	30-Sep-06	BVQI	
INCHCAPE SHIPPING SERVICES SOUTH AMERICA - REGION SUD AMERICA	05-May-99	LRQA	
INDECO S.A.	26-Nov-02	UL	
INDECOPI	25-Sep-06	LRQA	21-Oct-08
INDUBRAS S.A.C	16-Dic-04	SGS	12-Sep-07
INDURA S.A.- INDUSTRIA Y COMERCIO SUCURSAL PERÚ	01-Ago-05	LRQA	14-Jun-07
INDUSTRIA DE ESTAMPADOS METÁLICOS S.A.C. – IDEMSAC	28-Sep-05	SGS	12-Sep-07
INDUSTRIA DEL ESPINO S.A.	01-Mar-05	SGS	12-Sep-07
INDUSTRIA GRÁFICA CIMAGRAF S.R.L.	10-Feb-07	SGS	12-Sep-07
INDUSTRIA PERUANA DEL ACERO IPASA	10-Mar-06	SGS	12-Sep-07
INDUSTRIAS CYMSA S.R.L.	20-Dic-05	IRAM	27-Jul-07
INDUSTRIAS DEL ENVASE S.A.	26-Nov-99	BVQI	
INDUSTRIAS DEL ESPINO S.A.	01-Mar-05	SGS	04-Ago-08
INDUSTRIAS ELECTROQUIMICAS S.A.	24-Ene-08	SGS	04-Ago-08
INFORDATA S.A.	02-Feb-04	SGS	12-Sep-07
INGENIERÍA CELULAR ANDINA S.A.	29-Nov-99	BVQI	
INSPECTORATE SERVICES PERÚ S.A.C.	27-Ene-07	ABS	14-Abr-09
INSTITUTO DE MEDICINA LEGAL OIM	28-Dic-07	SGS	04-Ago-08
INSTITUTO KIRSHBAUM	30-Jun-06	SGS	12-Sep-07
INSTITUTO NACIONAL DE CONCESIONES Y CATASTRO MINERO – INACC	12-May-06	BVQI	13-Jun-07
INSTITUTO PERUANO DEL DEPORTE - ESTADIO NACIONAL	14-Sep-06	BVQI	29-Oct-07
INSTITUTO QUIMIOTERÁPICO S.A.	09-May-07	BVQI	21-Oct-08
INTCOMEX	02-Mar-07	SGS	12-Sep-07
INTERBANK	17-Dic-04	LRQA	
INTERCONEXIÓN ELECTRICA ISA PERÚ S.A.	07-Mar-08	BVQI	21-Oct-08
INTERNACIONAL ANALYTICAL SERVICES S.A.C.	01-Ene-07	LRQA	20-Ago-07
INTERNATIONAL WHEELS S.A.C.	25-Oct-07	SGS	04-Ago-08
INTERSEGURO COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	30-Mar-06	BVQI	25-Jun-07
INTERTEK TESTING SERVICES PERÚ S.A.	05-Oct-05	ABS	07-May-07
INTEX INDUSTRIAS TEXTILES S.A.C.	16-May-06	IRAM	
INTEX RESOURCE	03-Jul-06	SGS	13-Jun-07
INTRAMEDICA S.A.C.	22-Oct-07	BVQI	21-Oct-08
INVERSIONES CCI S.A.	Oct-07	SGS	25-Oct-07
INVERSIONES CCI S.A.	03-Feb-04	SGS	04-Ago-08
INVERSIONES COMINDUSTRIA S.A.	22-Sep-06	CERPER	13-Jun-07
INVESTING S.A.C.	18-Oct-05	IRAM	
INVITA SEGUROS DE VIDA Y PENSIONES	29-Abr-05	BVQI	31-Jul-07
ISOPETROL S.A.	12-Jun-05	SGS	13-Sep-07
ITICSA - CHEM MASTERS DEL PERÚ S.A.	01/04/2007	SGS	13-Sep-07
J&V ALARMAS	26-May-06	SGS	13-Sep-07
J&V RESGUARDO	16-Jun-05	SGS	13-Sep-07
J. RAMÓN DEL PERÚ S.A.	20-Mar-02	BVQI	
JAMPAR MULTIPLEST INTERNACIONAL SRL	01-May-07	BVQI	
JDM CENTRO DE INFORMÁTICA	01-Jun-06	SGS	13-Sep-07
JJC CONTRATISTAS GENERALES S.A.	21-Nov-07	BVQI	25-Jun-08
JORVEX Y CIA S.R.L.	08-Sep-04	DQS	14-Ago-07

JOSFEL ILUMINACIÓN S.A.C.	22-Feb-06	SGS	13-Sep-07
JUAN LENG DELGADO S.A.C.	15-Jun-07	LRQA	06-Sep-07
JULIA SEVILLA S.A.	16-Jul-07	SGS	14-Sep-07
JURADO NACIONAL DE ELECCIONES	03-Sep-08	SGS	22-Sep-08
JUVENCIA CENTRO DE CIRUGÍA ESTÉTICA	16-Jun-06	SGS	13-Sep-07
KEEPER TECH	29-Jun-06	SGS	13-Sep-07
KHANTATI EIRL	05-Mar-07	SGS	13-Sep-07
KIMBERLY CLARK PERÚ S.R.L.	28-Jun-05	SGS	13-Sep-07
KOPLAST INDUSTRIAL SAC	27-Ago-07	ICONTEC	24-Oct-07
KOSTEC S.R.L.	27-Jun-06	IRAM	27-Jul-07
KRAFT FOODS LATIN AMERICA	25-May-05	DNV	
L&M MERCANTIL S.R.L.			
LA MOLINA CALIDAD TOTAL LABORATORIOS	29-Ene-07	GLC	14-Ago-07
LA POSITIVA SEGUROS Y REASEGUROS	19-Dic-07	LRQA	01-Jul-08
LABECO ANÁLISIS AMBIENTALES S.R.L.	03-Jul-06	ICONTEC	06-Ago-07
LABORATORIO CLÍNICA MÉDICA - UNIV. PERUANA CAYETANO HEREDIA	11-Ago-05	LRQA	
LABORATORIO DE MUNICIPALIDAD DE SAN ISIDRO		BVQI	
LABORATORIO L & M MERCANTIL S.R.L.	04-Nov-05	ICONTEC	
LABORATORIO TEXTILES LOS ROSALES S.A.C.	07-Nov-03	ICONTEC	
LABORATORIOS AC FARMA S.A.	15-Ene-08	SGS	04-Ago-08
LABORATORIOS AMERICANOS S.A.	23-Oct-03	SGS	13-Sep-07
LABORATORIOS D.A. CARRIÓN S.A.C.	06-Dic-06	BVQI	25-Oct-07
LABORATORIOS GARDEN HOUSE	02-Dic-05	CERPER	
LABORATORIOS INDUQUÍMICA S.A.	22-Ene-07	SGS	13-Sep-07
LABORATORIOS LAM MEDIC S.A.	27-Nov-03	BVQI	
LABORATORIOS MUNICIPALES DE SAN ISIDRO	01-Dic-06	BVQI	21-Oct-08
LABORATORIOS ROKER PERÚ S.A.	16-Feb-06	CERPER	
LABORATORIOS YERMEDIC S.A.	25-Jun-02	BVQI	
LAHMEYER AGUA Y ENERGÍA S.A.	29-May-07	BVQI	30-Jul-07
LAMINADOS E.I.R.L.	24-May-06	ICONTEC	01-Jun-07
LANESA S.A.C.		IRAM	
LAVANDERÍA AKI DRY CLEANERS S.R.L.	30-Mar-04	SGS	13-Sep-07
LEE FILTER DEL PERÚ S.A.	10-Nov-06	BVQI	27-Jul-07
LIMA AIRPORT PARTNERS S.R.L.	27-Dic-02	TUV	
LIMA CAUCHO S.A.	07/09/2006	BVQI	20-Ago-07
LIMA TOURS S.A.		BVQI	
LIMTEK	05-Mar-07	SGS	13-Sep-07
LITOTRICIA JAVIER PRADO S.A.C.		BVQI	
LIVES S.A.C.	22-Feb-01	BVQI	
LLAVES PERUANAS S.A.C.	22-Feb-08	SGS	04-Ago-08
LOGICORP S.A.	23-May-07	BVQI	20-Oct-07
LOGÍSTICA INTEGRAL ESTIDES	28-Mar-03	GLC	
LOLIMSA CONSULTORÍA DE SISTEMAS S.A.	04-Jun-06	BVQI	26-Jul-07
LUCENT TECHNOLOGIES ARGENTINA		IRAM	
LUFESA DIVER'S S.C.R.L.	10-Nov-06	GLC	25-Oct-07
LUISERVICE E.I.R.L.	26-Oct-06	GLC	25-Oct-07
LUZ DEL SUR	05-Nov-04	SGS	13-Sep-07
MAC CHEMICAL S.A. – DISAN	14-Feb-05	SGS	13-Sep-07
MAC PRESS DIGITAL S.A.C.	27-Jun-06	SGS	13-Sep-07
MAGIA COMUNICACIONES	03-Jul-06	SGS	13-Sep-07
MALTERÍA LIMA	26-Feb-03	ICONTEC	
MANUFACTURAS DE ACERO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A.	30-Ene-06	BVQI	
MANUFACTURAS ELÉCTRICAS S.A. – MANELSA	14-Dic-98	BVQI	

MARCONSULT S.A.C.	24-Ene-01	BVQI	
MARIATEGUI JLT CORREDORES DE SEGUROS S.A.	19-Sep-05	BVQI	
MARINA DE GUERRA DEL PERÚ - SERVICIO NAVIERO DE LA MARINA	31-May-00	LRQA	
MARINE GROUP S.R.L.	29-Mar-06	ABS	
MBT UNICON S.A.	15-Feb-05	LRQA	
MECÁNICA SAN MIGUEL S.A.	05-Ago-04	SGS	13-Sep-07
MEDISYS INTERNATIONAL	27-Jun-06	SGS	13-Sep-07
MEDLAB CANTELLA - COLICHON S.A.C.	24-Dic-02	ABS	
MEGAPACK DEL PERU S.A.C. – POLYFLEX	20-Ene-06	SGS	13-Sep-07
MEGAPACK GROUP S.A.C. – POLYFLEX	20-Ene-06	SGS	13-Sep-07
MERCK PERUANA S.A.	06-Mar-08	BVQI	14-Ene-09
MESSER GASES DEL PERÚ S.A.	31-Mar-05	SGS	13-Sep-07
METAL TUBO S.A. - METUSA	14-Ene-04	SGS	13-Sep-07
METALFER	19-Jun-06	SGS	13-Sep-07
METALPREN S.A.	27-Feb-08	ICONTEC	30-Jul-08
METALURGICA QUIMICA SRL	08-Feb-07	SGS	21-Oct-08
METSO MINERALS PERÚ S.A. (EX-SVEDALA PERÚ S.A.)	10-Feb-05	SGS	13-Sep-07
MICRONICS PC S.A.	17-Ago-04	SGS	13-Sep-07
MINERA MAJAZ S.A.		BVQI	
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES - OFICINA EJECUTIVA DE PROMOCIÓN ECONÓMICA	25-Ene-06	CERPER	
MINISTERIO DE SALUD - DIRECCIÓN GENERAL DE MEDICAMENTOS, INSUMOS Y DROGAS - DIGEMID	30-Mar-07	ICONTEC	22-Ene-08
MINSUR S.A.	08-Ago-02	SGS	
MISION MEDICA	03-Nov-06	SGS	13-Sep-07
MOBIL OIL DEL PERÚ S.R.L.	05-Dic-03	LRQA	
MOLY-COP ADESUR S.A.C.	27-Nov-98	BVQI	
MOTORES DIESEL ANDINOS S.A. – MODASA	14-Ene-07	SGS	13-Sep-07
MOTOREX S.A.	19-Dic-07	SGS	04-Ago-08
MOVERS & FILES S.A.	07-Oct-98	BVQI	
MUESTREO Y ANÁLISIS	09-Ene-06	SGS	13-Sep-07
MULTIDENT	03-Jul-06	SGS	13-Sep-07
MULTISERVICE E.I.R.L.	11-Nov-03	SGS	13-Sep-07
NAVIERA ORIENTE S.A.C.	21-Sep-01	BVQI	
NEGOCIAR S.A.C.	19-Jul-05	IRAM	
NEPTUNIA S.A.	21-May-99	BVQI	
NICOLL PERÚ S.A.	17-Jul-06	CERPER	
NORSAC S.A.	29-Abr-04	SGS	17-Sep-07
NOVATRONIC S.A.C.	08-Ene-04	BVQI	
NUDELPA LTDA	16-Jun-05	SGS	17-Sep-07
OFTALMÓLOGOS CONTRERAS	29-Jun-06	SGS	17-Sep-07
ONCH SERVICIOS Y SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A.C.	31-May-05	SGS	17-Sep-07
ONCOSALUD S.A.C.	19-Jul-02	BVQI	
ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSIÓN EN ENERGÍA Y MINERÍA – OSINERGMIN	11-Dic-06	SGS	21-Oct-08
ORNAMENTAL AMAZON FISH AQUARIUM	01-Dic-05	SGS	17-Sep-07
ORUS S.A.	28-Ene-04	SGS	17-Sep-07
OSIPTEL	25-Nov-03	BVQI	
OSITRAN	30-Dic-05	BVQI	
OVERSEAS SERVICE AGENCY S.A.		GLC	20-Ago-08
OWENS ILLINOIS PERÚ S.A.	22-Ago-07	SGS	22-Oct-08
OXYMAN	15-Ago-06	SGS	17-Sep-07
PACIFICO SALUD EPS	18-Jun-08	SGS	22-Oct-08
PACKAGING PRODUCTS DEL PERÚ S.A.	28-Abr-05	SGS	17-Sep-07

PALMAS DEL ESPINO	09-Ene-06	SGS	17-Sep-07
PANASONIC PERUANA S.A.	27-May-00	DNV	
PAPELERA DEL SUR S.A.	29-Nov-02	BVQI	
PAPELERA PANAMERICANA S.A.	10-Mar-03	BVQI	
PC PERFORMANCE	28-Jun-06	ICONTEC	
PERSONAL TRAINING			14-Ago-07
PERÚ PIMA S.A.	27-Jul-05	ICONTEC	
PERUPLAST S.A.- TECH PAK S.A.	07-Oct-99	BVQI	
PETRAMAS S.A.C.	24-Ene-07	ICONTEC	06-Ago-07
PETRANSO B/T ANDOAS		ABS	
PETRANSO B/T CAPAHUARI		ABS	
PETRANSO B/T HUASCARÁN		ABS	
PETRANSO B/T ISABEL BARRETO		ABS	
PETRANSO B/T PAVAYACU		ABS	
PETRANSO B/T SAMIRIA		ABS	
PETREX S.A.	25/10/2007	LRQA	22-Oct-08
PETROLERA TRANSOCEÁNICA - PETRANSO S.A.		ABS	
PEVISA AUTO PARTS S.A.	18-Ago-05	BVQI	08-Jun-07
PHILIPS PERUANA S.A.	09-Ene-04	SGS	17-Sep-07
PIERPLAST S.A.C.	Sep-02	ICONTEC	
PIEZAS Y EMPAQUES PARA VEHÍCULOS Y MOTORES INDUSTRIALES S.A.	16-Jul-02	BVQI	
PLASTICA S.A.	06-Dic-06	DQS	21-Jul-07
PLASTISUR S.A. AREQUIPA, PERÚ	09-Mar-06	LRQA	02-Ago-07
PLUSPETROL PERU CORPORATION S.A.	10-Oct-05	BVQI	18-Jul-07
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ - DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	06-May-03	GLC	
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ - SERVICIOS DE SALUD	11-Jul-08	GLC	20-Ago-08
POSEIDON DEL PERÚ S.A. - DONGHAI DEL PERÚ S.A.C.	19-Feb-04	SGS	
PRACTIMAR ILO	06-Mar-07	SGS	17-Sep-07
PRANOR	28-Jun-06	SGS	17-Sep-07
PRAXAIR PERÚ S.A.	16-Mar-06	SGS	17-Sep-07
PROCABLES S.A.			14-Ago-07
PRODAC S.A. - PRODUCTOS DE ACERO CASSADO S.A.	15-Jul-03	BVQI	
PRODUCTOS FAVEL S.A.	Ene-03	BVQI	
PRODUCTOS PARAISO DEL PERÚ S.A.C.	27-Jul-06	SGS	17-Sep-07
PRODUCTOS ROCHE Q.F. S.A	19-Dic-07	SGS	04-Ago-08
PROFUTURO AFP	01-May-06	LRQA	
PROMOTORES ELÉCTRICOS S.A	16-Ago-06	DQS	17-Jul-07
PROMOTORES Y EJECUTORES S.A.	19-Sep-06	IRAM	
PROSEGURIDAD S.A.	30-Jun-06	CERPER	
PROYECTOS MÉDICOS S.A.	04-Jul-06	BVQI	
QUALITAS DEL PERÚ S.A.C.	29-Ago-05	GLC	14-Ago-07
QUEBECOR WORLD PERÚ S.A.	22-Jun-06	SGS	17-Sep-07
QUIMICA SUIZA S.A. - CENTRO DE DISTRIBUCIÓN DE SANTA ANITA	15-Ene-08	SGS	21-Abr-08
QUIMPAC S.A.	08-Mar-05	SGS	17-Sep-07
QUIPUDATA S.A.	09-Abr-02	BVQI	
RADIADORES FORTALEZA S.A.	23-Abr-08	GLC	07-Ago-07
RANSA - AGENCIA RANSA S.A.	09-Ene-06	SGS	17-Sep-07
RANSA COMERCIAL S.A. - DIVISIÓN ALMACENES	09-Ene-06	SGS	17-Sep-07
RANSA COMERCIAL S.A. - DIVISIÓN ARCHIVO	26-Oct-05	SGS	19-Sep-07
RANSA COMERCIAL S.A. - DIVISIÓN OPERADOR LOGÍSTICO	09-Ene-06	SGS	19-Sep-07

RANSA COMERCIAL S.A. - DIVISIÓN TERMINAL DE ALMACENAMIENTO	09-Ene-06	SGS	19-Sep-07
RANSA COMPAÑIA ALMACENERA S.A.	Ene-06	SGS	
RASAN S.A.	15-Mar-05	SGS	19-Sep-07
RECIPIENTES, ENVASES Y ESTAMPADOS METÁLICOS S.A. – REYEMSA	14-Feb-02	BVQI	
RECOLSA	14-Ago-07	SGS	06-Ago-07
RED DE ENERGÍA DEL PERÚ S.A.	18-Feb-08	SGS	22-Oct-08
REFINERÍA DE CAJAMARQUILLA S.A.	23-Ago-00	BVQI	
REFINERÍA LA PAMPILLA S.A.	01-Jun-06	LRQA	31-Jul-07
REFINERÍA LA PAMPILLA S.A.	30-Ene-07	LRQA	31-Jul-07
REJUVENECIMIENTO Y ESTÉTICA CABANI	29-Jun-06	SGS	19-Sep-07
REPRESENTACIONES HDEC S.A.C.	23-Feb-08	BVQI	14.Abr-08
REPRESENTACIONES Y DISTRIBUCIONES IVER S.A.	15-Mar-06	BVQI	20-Ago-07
REPSOL YPF COMERCIAL DEL PERU S.A.	07-Feb-07	SGS	04-Ago-08
RESEMIN	17-Abr-02	LRQA	
RESIPER	22-May-06	SGS	19-Sep-07
RESISTENCIA PERUANAS Y SERVICIOS AFINES S.R.L. (RESIPER)	22-May-06	SGS	04-Ago-08
RESOURCE (INTEX SAC)	03-Jul-06	SGS	02-Ago-07
RETEX PERUANA	04-Jul-06	SGS	19-Sep-07
REYMOSA S.A.	31-Dic-06	SGS	19-Sep-07
ROEDA S.A.	20-Dic-00	BVQI	
ROKER PERU S.A			
ROMANDENT	03-Jul-06	SGS	19-Sep-07
ROYAL STEEL S.A.	18-Mar-08	GLC	20-Ago-08
S & Z CONSULTORES ASOCIADOS S.A.	28-May-99	BVQI	
SACOS PISCO	20-Sep-06	SGS	19-Sep-07
SAN FERNANDO S.A.	19-Dic-06	LRQA	20-Jul-07
SANCHEZ TORRES INGENIEROS E.I.R.L.	20-Jun-05	BVQI	
SANDOVAL S.A.	10-Sep-02	BVQI	
SANDVIK DEL PERÚ S.A.	19-May-03	LRQA	
SCHMALBACH - LUBECA PLASTIC CONTAINERS DEL PERÚ S.A.	01-Mar-02	GLC	
SEGUROC ALARMAS S.A.	03-Feb-05	BVQI	18-Jul-07
SEGUROC SERVICIOS ESPECIALIZADOS	03-Jul-06	BVQI	18-Jul-07
SELTEC SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	17-Mar-08	SGS	04-Ago-08
SENSORIA S.A.C.	30-Ago-06	BVQI	27-Jul-07
SERPRAMAR	08-Ene-01	LRQA	
SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA – PLANTA	04-Oct-02	BVQI	
SERVICIO DE ELECTRÓNICA DE LA FUERZA AÉREA DEL PERÚ – SELEC	28-Ene-04	BVQI	
SERVICIO DE MATERIAL DE GUERRA – FAP	15-Ene-07	IRAM	29-Oct-07
SERVICIO NACIONAL DE ADIESTRAMIENTO EN TRABAJO INDUSTRIAL – SENATI	14-Abr-03	BVQI	
SERVICIO UNIVERSAL DE AVIACIÓN	17-Ene-06	IRAM	
SERVICIOS DE EQUIPOS DE SUPERFICIE SAC	21-Mar-07	ICONTEC	19-May-08
SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA	10-Ago-02	LRQA	
SERVICIOS INDUSTRIALES DE LA MARINA	28-May-03	LRQA	
SERVICIOS INFORMÁTICOS CORPORATIVOS S.A. - SICORP S.A.	08-Ene-04	BVQI	
SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A. - SILSA	15-Jul-06	SGS	04-Ago-08
SGS DEL PERÚ S.A.C. - AGRICULTURAL SERVICES	06-Nov-06	ABS	31-Jul-07
SGS DEL PERÚ S.A.C. - CONTROL DE DESCARGA DE PESCA	Ago-05	ABS	31-Jul-07
SGS DEL PERÚ S.A.C. – LABORATORIOS	04-Mar-05	ABS	31-Jul-07

SGS DEL PERÚ S.A.C. - TRADE ASSURANCE SERVICES		ABS	31-Jul-07
SGS DEL PERU SAC	06-Nov-06	ABS	26-Jul-07
SHELL PERÚ S.A.	09-May-06	SGS	215-0030
SIEMENS ENTERPRISE COMMUNICATIONS S.A.C.	17-Abr-07	SGS	19-Sep-07
SIEMENS S.A.C.	03-Jun-05	SGS	19-Sep-07
SIKA PERÚ S.A.	27-Feb-04	LRQA	29-Oct-07
SILSA - SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A.	15-Jul-06	SGS	19-Sep-07
SILVA TEAM	13-Oct-04	ICONTEC	
SILVESTRE PERU S.A.C.	01-Oct-06	BVQI	20-Ago-07
SIMA PERÚ S.A.	04-Nov-98	LRQA	
SIRIUS SEGURIDAD PRIVADA S.R.L.	14-Jun-05	SGS	19-Sep-07
SISCONT.COM	22-Jun-06	SGS	19-Sep-07
SKF DEL PERÚ S.A.	01-Ene-03	LRQA	
SKILLCHEM PERUANA SAC	05-Nov-07	SGS	04-Ago-08
SOCIEDAD NACIONAL DE INDUSTRIAS	24-Ene-06	CERPER	
SOCIEDAD QUÍMICA ALEMANA S.A.	08-Mar-05	SGS	19-Sep-07
SOCIEDAD UNIFICADA AUTOMOTRIZ DEL PERÚ S.A. - AUTOMOTRIZ LATINOAMERICANA S.A.C.	26-Jun-06	BVQI	
SODEXHO PERÚ S.A.C.	17-Dic-04	SGS	19-Sep-07
SOLUCIONES LOGÍSTICAS INTEGRALES S.A.C.	13-Jul-06	BVQI	
SONDA DEL PERÚ S.A.	18-Nov-05	BVQI	
SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION – ILO	13-Abr-05	BVQI	
SOUTHERN PERU COPPER CORPORATION - TOQUEPALA	28-Ene-05	BVQI	
SPRIND S.A.- FLEXSOURCE PERÚ S.A.	07-Dic-00	BVQI	
STIGLICH TRANSPORTES S.A.	19-Abr-04	SGS	19-Sep-07
STINGRAY AQUARIUM S.A.C.	01-Dic-05	SGS	19-Sep-07
SUDAMERICANA DE FIBRAS S.A.	06-Ene-05	SGS	19-Sep-07
SUEZ ENERGY PERÚ S.A.	13-Mar-06	SGS	20-Sep-07
SUMINISTROS HIDRAULICOS S.A.C.	17-Ago-07	SGS	04-Ago-08
SUNASS - TRIBUNAL ADMINISTRATIVO DE SOLUCIÓN DE RECLAMOS DE LOS USUARIOS DE LOS SERVICIOS DE SANEAMIENTO	19-Abr-06	BVQI	20-Jul-07
SUPERA S.A.	17-Ene-07	SGS	20-Sep-07
SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT		LRQA	
SUPERMERCADOS PERUANOS	24-Jul-06	SGS	20-Sep-07
SUPLACORP	10-Oct-05	BVQI	
SYNOPSIS PERÚ S.R.L.	11-Feb-05	SGS	20-Sep-07
SYSTEMS SUPPORT & SERVICES	28-Sep-05	SGS	20-Sep-07
T & T INGENIERIA Y CONSTRUCCION SA	01-Sep-07	BVQI	05-Nov-07
TALMA MENZIES S.R.L	10-Feb-05	BVQI	24-Oct-07
TALMA S.A.	18-Feb-05	SGS	20-Sep-07
TÉCNICAS METÁLICAS INGENIEROS S.A.C.	08-Jul-08	TUV Rheinland	30-Mar-09
TECNOFIL S.A.	14-Dic-07	BVQI	22-Oct-08
TECNOGAS S.A.	27-Mar-04	CERPER	
TECNOLOGÍA DE MATERIALES S.A.	29-Mar-07	BVQI	29-Oct-07
TECNOLOGIA QUÍMICA Y COMERCIO S.A.	15-Abr-05	SGS	20-Sep-07
TECNOSUR S.A.	07-Ene-05	SGS	20-Sep-07
TELFÓNICA DEL PERÚ S.A.A.	01-Sep-07	AENOR	05-Nov-07
TELFÓNICA DEL PERÚ S.A.A.	01-Nov-06	SGS	18-Jun-07
TELFÓNICA DEL PERÚ S.A.A. - ATENCIÓN AL CLIENTE	09-Feb-05	SGS	20-Sep-07
TELFÓNICA DEL PERÚ S.A.A. - CENTRO DE COBROS	22-Feb-05	SGS	
TELFÓNICA DEL PERÚ S.A.A. – FACTURACIÓN	03-Nov-03	SGS	20-Sep-07
TELFÓNICA DEL PERÚ S.A.A. - GESTIÓN DE RECLAMOS RESIDENCIALES	10-Feb-04	SGS	20-Sep-07

TELEFÓNICA DEL PERÚ S.A.A. – GORAC	11-Feb-05	BVQI	
TELEFÓNICA DEL PERÚ S.A.A. – OMRS	02-Feb-05	BVQI	
TELEFONICA DEL PERU SAA - VISEPRESIDENCIA DE EMPRESAS	28-Sep-07	AENOR	29-Oct-07
TELEFÓNICA EMPRESAS PERÚ	14-Nov-05	BVQI	
TELEFÓNICA EMPRESAS PERÚ S.A.A. - GESTIÓN DE RECLAMOS EMPRESAS FACTURACIÓN CÍCLICA	18-Ago-06	SGS	20-Sep-07
TELEFONICA FACTURACION Y COBRANZAS	03-Nov-06	SGS	20-Sep-07
TELEFÓNICA GESTIÓN DE SERVICIOS COMPARTIDOS S.A.C. – REDES	06-Nov-03	SGS	20-Sep-07
TELEFÓNICA GESTIÓN DE SERVICIOS COMPARTIDOS S.A.C. - RR.HH.	12-Dic-02	SGS	20-Sep-07
TELEFÓNICA MÓVILES S.A.	01-Abr-07	SGS	18-Jun-07
TELEFÓNICA MÓVILES S.A.C.	07-May-04	AENOR	
TELEFONICA MULTIMEDIA S.A.C	16-Oct-07	SGS	04-Ago-08
TELEFÓNICA VENTAS COMERCIALES S.A.C.	27-Mar-07	SGS	25-Oct-07
TELMEX PERÚ S.A.	01-Oct-05	SGS	20-Sep-07
TERMINAL INTERNACIONAL DEL SUR S.A.	21-Jun-01	BVQI	
TEXGROUP S.A.	07-Abr-05	SGS	20-Sep-07
TEXTIL SAN CRISTÓBAL S.A.	01-Jun-00	LRQA	
TOPY TOP S.A.	04-Ago-06	LRQA	
TRABAJOS MARÍTIMOS S.A. – TRAMARSA	22-Feb-05	ABS	06-Ago-07
TRADI S.A.	20-Abr-07	BVQI	14-Jun-07
TRALSA S.A.	02-Abr-03	BVQI	
TRANSGAS SHIPPING LINES S.A.	08-Nov-02	BVQI	
TRANSPORTES 77 S.A.	08-May-03	BVQI	
TRANSPORTES Y ALMACENAMIENTO DE LÍQUIDOS S.A.	02-Abr-03	BVQI	
TREXSA	26-Jul-06	ICONTEC	
TUBOPLAST S.A.	20-Nov-07	IRAM	30-Ene-08
TUBOS Y PERFILES METÁLICOS S.A. TUPEMESA	08-May-06	SGS	20-Sep-07
UCCELLI & ASOCIADOS S.A.	15-Ene-08	SGS	22-Oct-08
UNILENE S.A.C.	17-Mar-04	BVQI	
UNION DE CERVECERIAS PERUANAS BACKUS & JOHNSTON S.A.A.	25-Oct-96	BVQI	
UNION DE CONCRETERAS S.A. – UNICON	01-Oct-04	SGS	20-Sep-07
UNIQUE S.A. (PLANTA DE JOYERÍA)	14-Abr-08	SGS	22-Oct-08
UNIVERSIDAD DE LIMA	10-Sep-07	BVQI	22-Oct-08
UNIVERSIDAD NORBERT WIENER	25-Abr-03	LRQA	
UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS APLICADAS – UPC	04-Jul-07	SGS	24-Sep-07
UNIVERSIDAD SAN MARTIN DE PORRES - OFICINA DE ADMISIÓN	07-Dic-99	BVQI	
UNIVERSO S.A.C. AGENTE DE ADUANA	09-Ene-06	SGS	24-Sep-07
URTEAGA SERVICIOS GENERALES E.I.R.L.	22-May-07	SGS	24-Sep-07
VALVOSANITARIA INDUSTRIAL S.A. – VAINSA	23-Dic-03	SGS	24-Sep-07
VALVULAS INDUSTRIALES S.A.	25-Sep-00	BVQI	24-Sep-07
VAMSAC	08-Abr-07	SGS	
VCN CONTRATISTAS S.A.C.	03-Jul-08	BVQI	22-Sep-08
VEGA UPACA S.A – RELIMA	27-Mar-06	BVQI	
VENUS PERUANA S.A.C.-.	10-Mar-08	SGS	04-Ago-08
VERA & MORENO S.A.	03-Jul-06	SGS	24-Sep-07
VICCO S.A.	02-Feb-07	BVQI	21-Ago-07
VIDRIERÍA 28 DE JULIO S.A.C. - CORPORACIÓN FURUKAWA	20-Abr-06	SGS	02-Jul-07
VIGILANCIA ANDINA S.A.	17-Ene-06	IRAM	
VOLVO PERÚ S.A.	23-Dic-04	LRQA	27-Jul-07
V-TECNIC	02-Nov-06	SGS	24-Sep-07

VULCO PERÚ S.A	27-Abr-06	TUV	
WESTFIRE SUDAMERICANA SCRL	16-Oct-07	SGS	
WIESE AETNA SEGUROS DE VIDA S.A.	08-Abr-02	BVQI	
WILLY BUSCH S.C.R.L.	13-Jul-06	BVQI	
XEROX DEL PERÚ S.A.	03-Nov-03	SGS	24-Sep-07
YCHI FORMAS S.A.	21-Feb-06	SGS	24-Sep-07
YOBEL SUPPLY CHAIN MANAGEMENT S.A.		BVQI	
YURA S.A.	30-Mar-07	SGS	24-Sep-07
Z. ADITIVOS S.A.	16-Jun-08	SGS	04-Ago-08
ZEUS MARITIME S.R.L. SHIPPING AGENCY AND BROCKERS	03-Ago-06	GLC	20-Ago-08
ZINC INDUSTRIAS NACIONALES S.A. – ZINSA	10-May-06	SGS	22-Oct-08
ZOFRATACNA		BVQI	

ANEXO N° 10
Empresas certificadas con ISO 14001 en el Perú

RAZÓN SOCIAL / EMPRESA	FECHA ÚLTIMA CERTIFICACIÓN	ÚLTIMA CERTIFICADORA	FECHA DE ACTUALIZACIÓN
------------------------	----------------------------	----------------------	------------------------

ABENGOA PERÚ S.A.	04-Jun-07	AENOR	22-Oct-08
AGA S.A.			
AJINOMOTO DEL PERÚ S.A.	01-Jul-10		06-Sep-07
ALICORP S.A. - CONSUMO MASIVO			
ALICORP S.A. - FIDEERÍA LIMA			
ALICORP S.A. - PLANTA CALIXTO ROMERO			
ALICORP S.A. - PLANTA SIDSUR			
ALICORP S.A.A.	01-May-10		24-Ago-07
ALUSUD PERÚ S.A.			
AMANCO DEL PERÚ			06-Sep-07
ANGLOAMERICAN EXPLORATION PERÚ			06-Sep-07
ASEA BROWN BOVERI S. A.			06-Sep-07
AUSTRAL GROUP S.A.A. - PISCO - PAITA – COISHCO			
AUTOMOTRIZ ANDINA S.A. – AUTRISA			
AVANZIT PERÚ S.A.C.			
BEFESA PERÚ S.A.			
BEST WESTERN LOS ANDES DE AMERICA HOTEL			
BOXER SECURITY S.A.			
CASA GRANDE E.I.R.L.			
CAME CONTRATISTAS Y SERVICIOS GENERALES S.A.	01-Jul-08	SGS	23-Oct-08
CEMENTO ANDINO			
CIFARMA S.A.			
COMPAÑÍA AMERICANA DE MULTISERVICIOS DEL PERÚ S.R.L CAM PERU			
COMPAÑÍA CERVECERA DEL SUR DEL PERÚ S.A. - CERVESUR			
COMPAÑÍA DE MINAS BUENAVENTURA S.A.A. - UP ORCOPAMPA			
COMPAÑÍA DE MINAS BUENAVENTURA S.A.A. - UP UCHUCCHACUA			
COMPAÑÍA GOODYEAR DEL PERÚ			
COMPAÑÍA MINERA ANTAMINA			
COMPAÑÍA MINERA ARES S.A.C.			
COMPAÑÍA MINERA ARES S.A.C. – ARCATA			
COMPAÑÍA MINERA ARES S.A.C. – CAYLLOMA			
COMPAÑÍA MINERA ARES S.A.C. - SELENE EXPLORADOR			
COMPAÑÍA MINERA MILPO S.A.			06-Sep-07
COMPAÑÍA MINERA RAURA			
COMPUTER DOCTOR S.A.C.			
CONSEJO NACIONAL DE AMBIENTE – CONAM			06-Sep-07

CONSORCIO AGUA AZUL S.A.			06-Sep-07
CONSORCIO MINERO HORIZONTE S.A.			
CONTRATA MINERA EDISA S.R.L.			
CONTRATISTAS GENERALES EN MINERIA J.H S.A.C.			
CORMIN CALLAO S.A.C.			
CORPORACIÓN JOSÉ R. LINDLEY S.A.			06-Sep-07
CORPORACIÓN LABORATORIOS AMBIENTALES DEL PERÚ – CORLAB			06-Sep-07
DHL Danzas AIR and Ocean Peru S.A.			
DOE RUN PERÚ S.R.L.			
DUKE ENERGY INTERNATIONAL - EGENOR S.A.			
ECOACUÍCOLA S.A.C.			
EDEGEL S.A.A.			07-Sep-09
EDELNOR S.A.			
EGASA S.A. - EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA DE AREQUIPA S.A.			
EGEMSA	23-Abr-08	BVQI	23-Oct-08
EMBOL - COCA COLA – COCHABAMBA			06-Sep-07
EMBOL - COCA COLA - LA PAZ			
EMBOL - COCA COLA - SANTA CRUZ			06-Sep-07
EMBOL - COCA COLA – TARIJA			
EMBOTELLADORA LATINOAMERICANA S.A. – ELSA			
EMPRESA ADMINISTRADORA CHUNGAR S.A.C. - UNIDAD ECONÓMICA ADMINISTRATIVA ANIMÓN - ACTIVIDAD MINERA			
EMPRESA ADMINISTRADORA CHUNGAR S.A.C. - UNIDAD ECONÓMICA ADMINISTRATIVA ANIMÓN - OFICINA CENTRAL			
EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN ELECTRICA DE LIMA NORTE S.A.A. - EDELNOR S.A.A.	24-Ene-05	BVQI	23-Oct-08
EMPRESA DE ELECTRICIDAD DEL PERÚ - ELECTRO PERÚ S.A.	25-Ene-10		25-Sep-07
EMPRESA DE GENERACIÓN ELÉCTRICA CAHUA S.A.			07-Sep-09
EMPRESA ELÉCTRICA PIURA – EEPsA			07-Sep-09
EMPRESA SAN MIGUEL DE AYAMARCA			
ENERGY SERVICES DEL PERÚ S.A.C.			21-Ago-07
EXPLORANDES			
EXSA S.A. - PLANTA LURÍN			
FABRICA PERUANA ETERNIT S.A.			
FARMAGRO S.A.	10-Jun-08	SGS	23-Ago-08
FITO DECORACIONES S.A.			
FORZA S.A.	22-Ago-09		10-Ago-07
GJM CONCESIONARIOS S.R.L			

GRUPO DELTRON S.A.	26-Oct-08		10-Ago-07
H & P CONTRATISTAS MINEROS S.A.C.			
HAMBURG SÜD PERU	24-Jul-08		10-Ago-07
HIDROSTAL S.A.	01-Ago-08		10-Ago-07
HOTEL ENSUEÑO S.R.L.			
HOTEL LOS ANDES			
INVERSIONES MINERAS DEL CENTRO S.R.L.			
INVERSIONES MINERAS DEL SUR S.A.			
INVESTING			
JH INGENIEROS S.A.C.			
LABORATORIOS D.A. CARRIÓN S.A.C.	23-Ene-09	BVQI	29-Abr-09
LIMA AIRPORT PARTNERS S.R.L.			
MALTERÍA LIMA			
MANOLO S.R.L.			
MANUFACTURAS DE ACERO COMERCIAL E INDUSTRIAL S.A. – MACISA	01-Oct-09		20-Ago-07
MATSUSHITA ELECTRIC INDUSTRIAL DEL PERÚ S.A.			
MBT UNICON S.A.			
MINA SAN RAFAEL S.A.			
MINERA BARRICK MISQUICHILCA			06-Sep-07
MINERA COALME S.R.L.			
MINERA SIPÁN S.A.C.			
MINERA YANACOCCHA S.R.L.	14-Ene-08	BVQI	23-Oct-08
MINSUR S.A - PLANTA FUNDICIÓN			
MOLY-COP ADESUR S.A.			
NUDELPA LTDA			06-Sep-07
ORUS			06-Sep-07
OWENS-ILLINOIS PERU S.A.	22-Ago-07	SGS	23-Oct-08
PACIFICO S.A. ENTIDAD PRESTADORA DE SALUD	18-Jun-08	SGS	23-Nov-08
PANASONIC PERUANA S.A.			
PERUANA DE COMBUSTIBLES S.A.			
PETROLEOS DEL PERÚ S.A. - PETROPERÚ OPERACIONES CONCHÁN	17-Nov-07		26-Sep-07
PETROLEOS DEL PERÚ S.A. - PETROPERÚ OPERACIONES OLEODUCTO	20-Oct-09		26-Sep-07
PETROLEOS DEL PERÚ S.A. - PETROPERÚ OPERACIONES TALARA	14-Nov-08		26-Sep-07
PETROLEOS DEL PERÚ S.A. - PETROPERÚ S.A. PLANTAS AEROPUERTO	14-Feb-09		26-Sep-07
PETROTECH PERUANA			
PLASTISUR S.A.	21-Mar-10		09-Ago-07

PRAXAIR PERU S.R.L.			06-Sep-07
R & E CONTRATISTAS GENERALES S.A.	22-Sep-08		09-Ago-07
RASAN S.A.			06-Sep-07
REFINERÍA CAJAMARQUILLA S.A.			
REPSOL YPF REFINERÍA LA PAMPILLA S.A.			
SAN FERNANDO S.A. - PLANTA DE CHINCHA	31-Dic-08		10-Ago-08
SAN FERNANDO S.A. - PLANTA DE HUARMEY	31-Dic-08		10-Ago-08
SAN FERNANDO S.A. (Planta procesadora de productos cárnicos)	31-Dic-08		10-Ago-08
SEDAPAL			
SERMINAS E.I.R.L.			
SERVICIO NACIONAL DE ADIESTRAMIENTO EN TRABAJO INDUSTRIAL – SENATI			
SERVICIOS CALIFICADOS DE LIMPIEZA Y MANTENIMIENTO S.A.C. - SECLIM S.A.C.			
SERVICIOS CALIFICADOS VEEFE S.A.C.			
SIKA PERÚ S.A.	30-Abr-09		10-Ago-07
SIRIUS SEGURIDAD PRIVADA S.R.L.			06-Sep-07
SOCIEDAD MINERA CERRO VERDE S.A.A.			
SOCIEDAD MINERA EL BROCAL S.A.A.			
SODEXHO PERÚ S.A.C.			06-Sep-07
SONDA SUR CONTRATISTAS GENERALES S.A.			
SUEZ ENERGY - TRACTEBEL PERÚ S.A.			06-Sep-07
SWISSPORT			06-Sep-07
TALMA MENZIES S.R.L.	09-Feb-07		10-Ago-07
TECNOFIL S.A.	03-Jun-06	BVQI	02-May-08
TELFÓNICA MÓVILES S.A.	01-Dic-09		10-Ago-07
TERMINAL INTERNACIONAL DEL SUR S.A.			
TOUR HOSTAL E.I.R.L.			
TRALSA S.A. - TRANSPORTE Y ALMACENAMIENTO DE LÍQUIDOS S.A			
TRANSBER S.A.C.	18-Nov-08	BVQI	09-Abr-09
TRANSFORMADORA DE ALIMENTOS AMÉRICA S.R.L.			
UNIÓN DE CERVECERIAS PERUANAS BACKUS & JOHNSTON - PLANTA MOTUPE			
VOLCAN COMPAÑÍA MINERA S.A.A. - UNIDAD CERRO DE PASCO	22-Jun-10		21-Abr-08
VOLCAN COMPAÑÍA MINERA S.A.A. - UNIDAD CHUNGAR	22-Jun-10		21-Abr-08
VOLCAN COMPAÑÍA MINERA S.A. - UNIDAD YAULI	22-Jun-10		21-Abr-08
VOLVO PERÚ S.A.	31-Dic-09		09-Ago-07
VULCO PERÚ			

XTRATA TINTAYA S.A			
YIKANOMI CONTRATISTAS GENERALES			
YURA S.A.			06-Sep-07
ZINC INDUSTRIAS NACIONALES S.A.	01-Ago-08	BVQI	23-Oct-08

ANEXO 11
EMPRESAS ADSCRITAS AL PACTO GLOBAL-CONFIEP
Abengoa Perú S. A.

Adecco Perú S.A.
 AFP Horizonte
 AFP Integra
 Agrícola Athos
 Agrícola Chapi S.A.
 Ambiental Consultores SAC
 America Leasing S.A.
 American Chamber of Commerce of Perú/Cámara de Comercio Americana del Perú
 Asociación de Empresarios por la Educación
 Asociación de Talleres y Empresas de Metalmecánica del Perú - ATEM
 AVANZIT PERU S.A.C.
 Banco Santander Perú S.A.
 BBVA Banco Continental
 BPZ Exploración y Producción S.R.L.
 Cámara de Comercio de Lima
 Camposol Holding PLC
 Caritas del Peru
 Cementos Lima S.A. - Asociación Atocongo
 Centro de Competitividad Ayacucho
 CERTICOM S.A.C.
 CESCO Group Cetco S.A.
 Cía. Minera Antamina S.A.
 Clarke, Modet & Co. Perú SAC.
 Cobraperu S.A.
 Comisión Andina de Juristas
 Compañía de Minas Buenaventura
 CONFIEP
 Constructora Arco S.A.
 Corporación Hotelera Metror S.A. - Meliá Lima
 Corporación Pesquera Inca S.A. - COPEINCA
 Datum Internacional S. A.
 EDEGEL S.A.A.
 EDELNOR S.A.A.
 Empresa Eléctrica de Piura S.A.
 Empresa Periodística Nacional S. A.
 Ernst & Young Perú
 Escuela de Administración de Negocios para Graduados - ESAN
 Facultad de Ingeniería Geográfica Ambiental y Ecoturismo - UNFV
 Ferreyros S.A.A.
 Forza S. A.
 Graña y Montero S.A.A.
 Grupo Apoyo S.A.
 Grupo RPP S.A.
 Haug S.A.

Ilender Perú S.A.
Instituto Peruano de Administración de Empresas - IPAE
La Viga S. A.
Llorente & Cuenca
Minera Yanacocha S.R.L.
Municipalidad Distrital de Santiago de Surco
NAPATEK S.A.C.
New Technology Products
NOVA GAS S.A.
ONG Asociación Civil Labor
Organización Cultural Nueva Acrópolis Perú
OWIT Perú - Organización Internacional Mujeres en Negocios
Pacífico Seguros
Pontificia Universidad Católica
Procapitales
Productos de Acero Cassado - PRODAC
Profuturo AFP
Promoinvest - Sociedad Administradora de Fondos S.A.A
Red de Energía del Perú
Red Eléctrica del Sur S.A.
Resource Santillana S.A.
SEGUROC S.A.
Sociedad Minera El Brocal S.A.A.
Sociedad Química Alemana
Telefónica del Perú S.A.A.
Telefónica Móviles S.A.
Unidad Nacional de Empresarios del Perú - UNADEP
Unión de Cervecerías Peruanas Backus y Johnston S.A.A.
Universia Perú S.A.
Universidad del Pacífico
Universidad Señor de Sipán
Vicerversa Consulting S.A.
Wackenhut Perú S.A.

ANEXO 12

CASO Nº 1

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: GRUPO TELEFONICA PERU S.A
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: <p>está orientada a las telecomunicaciones cuyos servicios son: telefonía local, televisión por suscripción, servicio de telefonía de uso público, internet, red de telefonía móvil.</p>
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: <ul style="list-style-type: none"> - principios de actuación - GRI - AA1000 - FTSEGood - Dow Jones Sustainability Indexes - Pacto Global
4. PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: <p>la fundación telefónica es la entidad gestora de la acción social y cultural del Grupo Telefónica, su estrategia se soporta en las líneas de trabajo: proniño, educación, arte y cultura y voluntariado que tienen como eje común a las tecnologías de información y la comunicación (TIC)</p> <p>Durante el año 2007 se destinaron aproximadamente 26 millones de nuevos soles en acción social priorizando la inversión en programas que tuvieron incidencia en la educación.</p> <p>PRONIÑO:</p> <p>El programa proniño viene ofreciendo las facilidades necesarias para la escolarización de los niños que por la necesidad de trabajar abandonan la escuela o están en riesgo de hacerlo. Hasta diciembre de 2007 Proniño cumplió con el objetivo de beneficiar directamente a 8, 850 niños que pertenecen a 62 unidades educativas asentadas en nueve zonas urbano marginales: Lima, Trujillo, Piura, Huancayo, Iquitos, Cusco, Puno Chiclayo y en dos zonas rurales: malingas (Piura) y Moro (Ancash)</p> <p>Desde el 2005 el grupo Telefónica se sumó a la lucha para erradicar el trabajo infantil, para ello se desarrolló un programa con una estrategia que empieza por sensibilizar y transformar los patrones culturales de los involucrados, interviniendo directamente en el entorno familiar y social de los niños trabajadores.</p> <p>Durante el año 2007 el programa fue gestionado por la fundación telefónica con el apoyo de El Centro de Estudios Sociales y Publicaciones (Cesip) y Fe y Alegría, desarrollando la actividad en tres ejes estratégicos:</p> <p>Protección integral: El objetivo es la desvinculación del entorno laboral mediante la entrega de útiles escolares y uniformes, la realización de actividades de refuerzo en los estudios, la atención de la salud de los escolares y la realización de talleres de sensibilización para padres de familia.</p> <p>Calidad Educativa: Incluye la capacitación de los educadores en el uso de las nuevas tecnologías, mejoramiento de la infraestructura de las instituciones educativas y el uso del portal Educared para lograr la inclusión digital de los niños y de quienes conforman su entorno.</p> <p>Fortalecimiento socio-institucional: A través del apoyo a los organismos del estado y de la sociedad civil se busca la sensibilización pública y dar a conocer la problemática del trabajo infantil</p>

CASO Nº 2

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: GRUPO ISA PERU conformado por: Red de Energía del Perú SA (REP), Interconexión

eléctrica ISA Perú (ISA PERU), Consorcio Transmantaro SA (CTM)
<p>2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: REP, constituida en el año 2002, brinda servicios de transmisión de energía eléctrica, ISA PERU constituida en el año 2001 el gobierno peruano adjudicó a ISA Perú la concesión por 32 años para la construcción, suministro y operación de las líneas de transmisión eléctrica Oroya-Carhuamayo-Paragsha-Vizcarra, aguaytía y Pucallpa con sus correspondientes subestaciones. Consorcio Transmantaro SA forma parte del grupo ISA transporte de energía .</p>
<p>3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: - código de conducta - código de buen gobierno (REP) - GRI - Pacto Global (REP)</p>
<p>4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: responsabilidad social interna: (colaboradores) los indicadores que permiten realizar una gestión socialmente responsable con el recurso humano son: clima organizacional, capacitación y desarrollo, bienestar familiar, evaluación de desempeño y beneficios sociales los que a su vez permitirán crear un ambiente laboral de mutua confianza y lograr el desarrollo integral de las personas y del grupo, la responsabilidad recae en la Jefatura del Departamento de Gestión del Talento Humano. Responsabilidad social externa: Red de energía del peru realiza una importante labor en las 320 comunidades con las que comparte un espacio geográfico al encontrarse en estas las líneas de alta tensión. En el año 2007, las empresas de transmisión eléctrica del grupo ISA Perú desplegaron sus acciones a favor de la sociedad peruana y las comunidades de la zona de influencia a través de cuatro programas sociales. Programa de desarrollo: a través de apoyo económico a las mesas de concertación para la lucha contra la pobreza, así como también se promueve el desarrollo comunitario con la implementación de proyectos generadores de renta: <ul style="list-style-type: none"> - granja de cuyes- Acomayo Huanuco - Agricultura urbana san juan de miraflores Lima - Cultivo de hortalizas - Yencala Boggiano Lambayeque - Granja de cuyes reproductores – Cassacancha Cusco Programa de convivencia: REP es el más desarrollado de los tres, pues lleva cuatro años de aplicación del proyecto y atiende a la mayor área de influencia 320 comunidades CTM se ha enfocado en los programas de convivencia a través de charlas preventivas y solidaridad tomando en cuenta que su gestión social se inició en el segundo semestre del 2007 y la prioridad fue conocer a los nuevos vecinos: 71 comunidades. Programa de apoyo a la educación: Tiene como objetivo contribuir con el desarrollo de la educación en el país, específicamente a nivel primario, a través de programas como adopta una escuela, iniciativa del Ministerio de Educación, es una oportunidad para establecer un vínculo de cooperación entre una organización o persona natural de la sociedad civil y las instituciones educativas más pobres que refleje responsabilidad compartida por la educación, esta iniciativa pretende establecer una relación sostenida entre las partes involucradas dentro de una concepción que busca la equidad y la calidad Programa de solidaridad. El programa atiende acciones solidarias en todo el país referidas a desastres y donaciones preferentemente relacionadas a tema de salud o educación infantil en las comunidades que forman parte de la zona de influencia. Responsabilidad social con proveedores; En el año 2007 REP invitó a cinco proveedores con los cuales tiene contratos de intermediación laboral para brindar talleres sobre responsabilidad social, en los que se explicó la política social del grupo, posteriormente se realizó una encuesta sobre RSE por medio de la cual cada empresa proveedora viene realizando para conocer el potencial de cada una de ellas, REP considera que paulatinamente y de manera voluntaria se irán integrando a este tipo de actividades propias de la RSE.</p>

CASO N° 3

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: edegel SAA
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: Actividades propias de la generación de energía eléctrica.
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: iso 9001 oshas 18001 iso 14001 sa 8000 Pacto Global GRI
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: Responsabilidad social interna: Edegel ha sido la primera empresa en certificar la norma SA8000 de responsabilidad social interna, esto implica como señalamos en el capítulo anterior, respeto por los derechos laborales de los trabajadores, respeto de la jornada laboral, adecuación de los contratos con empresas contratistas, controles y auditorías permanentes a las áreas internas de la compañía y las empresas contratistas. Edegel tiene una declaración de principios de responsabilidad social interna, que recoge los siguientes aspectos; trabajo infantil, trabajo forzado, salud y seguridad en el trabajo, libertad de asociación y derecho de negociación colectiva, discriminación, medidas disciplinarias, horario de trabajo, remuneración, y cumplimiento de los principios de responsabilidad social en la cadena de contratistas y/o proveedores, respecto de este último cabe destacar la capacitación en los riesgos presentes en la generación con gas y en ciclo combinado, capacitación en controles de seguridad a la empresa Leqsa y Cajamarquilla, capacitación en seguridad a las siguientes empresas contratistas Skanska, Yicongesac, Maguiña, Transportes Maturano, Total security, Seclim, Fito Decoraciones y Emgesa. Beneficios que reciben los empleados; canasta navideña, premiación por años de servicios, aporte extraordinario al plan de salud, plan de vacunación preventiva, préstamos de auxilio, extraordinarios y habitacionales, torneos deportivos internos, orientación médica, examen de salud preventiva, programa artistico cultural, otros beneficios por convenio colectivo, seguro complementario de trabajo de riesgo, aporte de pólizas de seguro de accidentes, apoyo a la organización sindical gimnasio, acondicionamiento físico para los trabajadores, control del niño sano, asignación integral por educación, ayuda especial para estudios superiores de los hijos de los trabajadores, gratificación extraordinaria por tiempo de servicios. Responsabilidad Social Externa: Edegel cuenta con principios de la gestión de responsabilidad social externa, en donde recoge ideas clave como la responsabilidad social, el desarrollo sostenible, la practicas de responsabilidad social como factor de competitividad, sustentabilidad y posicionamiento de la empresa en el país. <ul style="list-style-type: none"> - programa matemáticas para todos; el objetivo es mejorar la calidad de la enseñanza de las matemáticas en los colegios, durante el año 2006 se ha beneficiado a 1 300 alumnos del quinto y sexto grado de primaria de once instituciones educativas de diversas comunidades aledañas a las zona de influencia (centrales de generación eléctrica) - proyecto Edegel educa, el objetivo de este proyecto consiste en realizar talleres de capacitación dirigidos a docentes coordinadores del curso de Tutoría y disciplina escolar con la finalidad de dotarlos de conocimientos y herramientas metodológicas para la promoción de estilos de vida saludables en la población escolar, el proyecto se ejecuta desde el año 2005, se realiza en coordinación con el Ministerio de Educación y la Oficina de las Naciones Unidas para las drogas y el delito, los beneficiarios directos fueron 183 docentes- - Capacitación a líderes comunales; es una iniciativa promovida en comunidades

cercanas a las centrales hidroeléctricas de Callahuanca, Huinco y Matucana, consiste en capacitación permanente a adolescentes, madres en temas de prevención de riesgos (actuación frente a emergencias y desastres) fundamentos básicos de electricidad, deberes y derechos ciudadanos, cultura de la salud y primeros auxilios, cursos productivos para la generación de ingresos, cursos sobre medio ambiente y jornadas de motivación y liderazgo.

- Programas de forestación bajo las líneas de alta tensión y las zonas cercanas al área de servidumbres; el propósito principal de esta iniciativa es promover la forestación de las zonas de servidumbre y al mismo tiempo, mejorar el entorno ambiental de las poblaciones que viven cerca de estas zonas. En el año 2006 se trabajó con 28000 pobladores de siete comunidades asentadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Chosica y Santa Eulalia, logrando sembrarse 5000 plantones.
- Mejoramiento del ganado ovino en la comunidad de Yuracmayo; este proyecto busca mejorar la crianza del ganado ovino, a solicitud de los mismos pobladores, tras previas visitas de campo se demostró que era necesario capacitar en el manejo adecuado de los ovinos tomando en cuenta consideraciones mínimas de sanidad y reproducción porque repercute directamente en la producción, aumenta la unidad animal, el plantel reproductor e incide directamente en los bajos costos de mantenimiento. El proyecto concluirá el 2007 con el mejoramiento de los pastizales en terrenos de la comunidad.
- Evaluación y seguimiento del plan de contingencia de las comunidades campesinas de la cuencas del Tulumayo: cuenta con la presencia de 110 familias que habitan en las comunidades ubicadas en la cuenca, con la finalidad de contar con un instrumento de respuesta eficaz ante la ocurrencia de eventos naturales en la cuenca del río Tulumayo, se elaboró con cada comunidad en forma participativa, un mapa de riesgos y se realizó un análisis de vulnerabilidad ante eventos adversos, se revisó y reformuló las acciones del Plan de Contingencia de la cuenca del río Tulumayo. Otra actividad importante fue la capacitación de brigadas de emergencia en temas como soporte básico de vida, técnica de rescate, evaluación de daños, elaboración de planes de evacuación y sistema de alerta temprana, otro logro importante fue el de socializar y difundir el plan en el ámbito de su cobertura y validarlo mediante practicas de simulacros.
- Sostenibilidad del proyecto de reubicación de Pacaybamba; se trata de la etapa final del proyecto de reubicación de las veinte familias de la comunidad de Pacaybamba que habitaban en la rivera del río Tulumayo, cercano a la central hidroeléctrica de Chimay en Junín. Tras la reubicación a una zona segura brindada por Edegel, realizada en el año 2005 estas familias establecieron la nueva comunidad Orquídeas de Pacaybamba, con la finalidad de darle sostenibilidad la empresa desarrolló jornadas de capacitación sobre saneamiento básico, uso y mantenimiento de los servicios de agua potable, disposición final de excretas. Se mejoró la infraestructura de la escuela construida en la nueva población.
- Iluminación de iglesias y monumentos históricos; dentro de este rubro esta la iluminación del Congreso de la República, Iluminación de la iglesia Andahuaylillas considerada como la capilla sixtina de América.²⁹¹

CASO Nº 4

²⁹¹ Fuente: memoria de sostenibilidad de Edegel 2006

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: Natura cosméticos
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: marca de origen brasileño, dedicada a la producción y venta directa de cosméticos, con presencia en mercados de Latinoamérica como Perú, Argentina, Chile, Colombia, Venezuela y México y Francia.
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: GRI GREAT PLACE TO WORK PRINCIPIOS SOBRE LAS RELACIONES NATURA QLICAR PRINCIPIOS ETHOS DE BRASIL
4. PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: <p>Comunidades proveedoras: el uso sostenible de insumos de la biodiversidad brasileña es la principal plataforma tecnológica de Natura el acceso a estos insumos se da a través de contratos de suministro con comunidades extractivas, grupos de agricultores familiares y empresarios rurales.</p> <p>Se dispone de un equipo responsable de las relaciones con las comunidades proveedoras, se estudian conceptos y formas para realizar mejor el reparto de beneficios por el acceso al patrimonio genético y al conocimiento tradicional asociado y se sigue los principios de la Convención para la diversidad biológica.</p> <p>Actualmente trabaja con 19 comunidades proveedoras que incluyen a 1684 familias ubicadas en biomas como Amazonía y Mata atlántica.</p> <p>Todos los proyectos de innovación se protocolaron para obtener autorizaciones del Consejo de Gestión del Patrimonio Genético del Ministerio de Medio Ambiente.</p> <p>Para controlar toda la cadena de suministro de los insumos de la biodiversidad de natura se aplicó el BIOQLICAR para las comunidades proveedoras de los activos y de esta forma transformar la relación comercial con los proveedores en sociedades para prácticas empresariales sostenibles.</p> <p>Consumidores: con el fin de proseguir brindando seguridad y calidad En el año 2007 se incluyó en los embalajes una “tabla ambiental” que incluye seis indicadores que informan el origen y el destino de los materiales utilizados en la elaboración de los productos, tres relacionados con las fórmulas, y tres relacionados con el mismo embalaje.</p> <p>Antes de llegar al público todos los nuevos ingredientes son sometidos a pruebas de calidad y seguridad en caso de duda se aplica el principio de precaución.</p> <p>Cuenta con el servicio natura de atención al consumidor (SNAC)</p> <p>Desde el año 2006 se eliminaron completamente la realización de pruebas en animales, este compromiso se extendió a la red de socios (proveedores) y por esa razón no acepta pruebas en animales durante las etapas de investigación y elaboración de productos exclusivos Natura ni adquiere principios activos ya probados en animales, se exige que este principio se extienda a toda la cadena productiva.</p> <p>Responsabilidad social ambiental: el modelo de negocio está basado en generar resultados económicos que estén en sintonía con lo que refleja la sociedad y el medio ambiente, atentos a la relevancia del fenómeno de calentamiento global y su correlación con las emisiones de gases de efecto invernadero, en el año 2007 se lanzó el Programa Carbono Neutro destinado a reducir y compensar las emisiones de gases de efecto invernadero desde las actividades de extracción de materias primas, hasta la disposición final de los productos en el medio ambiente.</p> <p>Se adoptó el enfoque del ciclo de vida del producto para calcular las emisiones de todas las etapas de la cadena productiva y se realizó el inventario de GEI identificándose que se puede reducir en un 33% las emisiones de GEI durante los próximos cinco años.</p> <p>Uso sostenible de la biodiversidad en la formulación de los productos, con ese fin se apoyó la implementación de modelos de producción orgánica, sistemas agroforestales y agricultura sostenible que contempla el manejo ecológico de plagas y enfermedades, rotación de cultivos,</p>

mantenimiento de los recursos hídricos, uso de abono verde, plantación de varias especies a través del programa de certificación de las materias primas vegetales adoptando los criterios y principios de FSC (forest stewardship Council) SAN Sustainable agricultura network y del Instituto Biodinámico IBD y Ecocert.

En el año 2007 se inició en la línea de perfumería el reemplazo de parte del alcohol común por alcohol orgánico.

Se inició la reducción del impacto ambiental post consumo a través del incentivo a la compra de repuestos y el reciclado de embalajes.²⁹²

CASO Nº 5

²⁹² Fuente: Informe anual Natura 2007 cabe destacar que el papel utilizado para la impresión de su memoria anual es reciclado.

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: BBVA Banco Continental
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: Entidad financiera
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: GRI Pacto Mundial Principios del Ecuador 7 Principios corporativos del BBVA Banco Continental Código de Conducta.
4. PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: Política Ambiental y Sistema de Gestión ambiental: desde el año 2003 se cuenta con una política medio ambiental que busca impulsar la integración efectiva de los criterios ambientales en el conjunto de actividades que desarrolla el banco. Los objetivos generales de esta política son: <ul style="list-style-type: none"> - eficacia en el uso de los recursos naturales - cumplimiento con la normativa vigente. - Inclusión de criterios ambientales en el análisis de riesgos en operaciones financieras. - Desarrollo de productos y servicios financieros en materia ambiental - Influencia positiva en el comportamiento ambiental de los grupos de interés. Planes ambientales: Plan de control y medición del consumo de energía. Plan de reciclado de papel y cartuchos de toner. Campañas de sensibilización ambiental para empleados. PROGRAMA DE ACCION SOCIAL- FUNDACIÓN BBVA BANCO CONTINENTAL La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro, creada con el objetivo de contribuir al desarrollo integral de la sociedad, sus ejes básicos de actuación son la educación, el arte, la cultura y la asistencia social. <ul style="list-style-type: none"> - Plan de acción social para América Latina, es un símbolo de fortalecimiento del compromiso del Grupo BBVA con América Latina, las líneas básicas del plan son las siguientes: - Definición de un marco general de actuación para todos los bancos y fundaciones del Grupo en América Latina. - El plan centra su atención en el apoyo a la educación infantil, primaria, secundaria para favorecer la integración social de las familias de los sectores más desfavorecidos. - El criterio de aportación de los recursos se establece con el compromiso de destinar como mínimo el 0,7% del beneficio del Grupo en el país durante el año anterior. - Programa de actividades culturales: <ul style="list-style-type: none"> o Artes plásticas: se organizan exposiciones propias, muestras para difundir la colección BBVA y se desarrollan diversas actuaciones en colaboración con museos y fundaciones de referencia. Muestra "Pasión por las personas" o Apoyo a la conservación del patrimonio histórico; o Actividades relacionadas con la educación; el programa "leer es estar adelante" ingresó a su fase de implementación, su objetivo es brindar apoyo efectivo para la educación en sectores desfavorecidos, mediante el diseño e implementación de un sistema que permita tanto a los alumnos como a los docentes, en cinco regiones del país y aumentar los índices de comprensión de lectura.²⁹³

CASO Nº 6

²⁹³ Fuente: Informe Anual 2007 – Responsabilidad Corporativa y Compendio de Actividades de la Fundación BBVA Banco Continental.

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: Doe run Perú
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA:
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: ISO 14001:2004 (para el complejo metalúrgico de la Oroya tiene el siguiente alcance “los procesos y operaciones del Complejo metalúrgico de la Oroya necesarios para la producción de cobre, plomo, zinc, plata y subproductos ubicados en las áreas de fundición y refinerías. Incluye las áreas de mantenimiento, servicios auxiliares, transporte ferroviario interno, relleno sanitario de Cochabamba, disposición de escorias, ferritas y trióxido de arsénico”
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: RESPONSABILIDAD SOCIAL INTERNA: SEGURIDAD E HIGIENE MINERA: tiene como objetivo la prevención para evitar pérdidas por lesiones a las personas, daños al medio ambiente o pérdidas en los procesos y equipos. Dentro de ellos tenemos un sistema de seguridad “plan preventivo de seguridad” a través del: <ul style="list-style-type: none"> - Procedimiento seguro de trabajo - La observación de desempeño en el trabajo. - Reunión inicial de control de riesgos - Inspecciones Programa de “Higiene Industrial” se busca prevenir enfermedades ocupacionales mediante la identificación, evaluación y control de los agentes físicos, químicos y biológicos en las áreas de trabajo, buscando el bienestar y la salud de los trabajadores y otorgándoles ambientes adecuados de trabajo. Actividades para protección de la salud: <ul style="list-style-type: none"> - seguimiento personalizado a trabajadores para disminuir los niveles de cadmio, arsénico y plomo. - Monitoreo de los factores de protección de la salud del trabajador - Inspección a comedores. - Inspección de duchas y vestuarios. Gestión de prevención y respuesta a emergencias (GEPRE) <ul style="list-style-type: none"> - simulacro de emergencias ambientales. - Capacitación y entrenamiento. Gestión Ambiental: en el año 2006 la empresa continuó ejecutando el Programa de Adecuación al Medio Ambiente del Complejo Metalúrgico de la Oroya, al 31 de diciembre el monto invertido en adecuación ambiental alcanzó los 111 millones de dólares lo cual excedió el compromiso inicial, ese mismo año se obtuvo la ampliación al PAMA lo que permitirá el repotenciamiento de la planta de ácido sulfúrico del circuito de zinc, construcción de dos plantas adicionales de ácido sulfúrico una para el circuito de plomo y otra para el circuito de cobre. <ul style="list-style-type: none"> - planta de tratamiento de aguas industriales, concluido el 2006 permitirá que el contenido metálico sea recuperado y así evitar que sean vertidos directamente al río Mantaro. - Plantas de tratamiento de aguas residuales o servidas (PTAR) concluido el 2006, comprendió la construcción de tres plantas de tratamiento para las áreas de vivienda y fundición de Doe Run a fin de controlar su impacto sobre los ríos Yauli y Mantaro y evitará que los residuos sean vertidos directamente al río Mantaro y afluentes. - Proyectos complementarios, para la reducción de emisiones de material particulado, emisiones fugitivas, reducción de contenidos de plomo y arsénico de las emisiones y mejorar la calidad de aire. - Promoción de la salud, la problemática de salud de la comunidad de la Oroya fue asumida por Doe Run y el Ministerio de Salud a través de la suscripción de un convenio originalmente estuvo orientado a la disminución del plomo en sangre fue ampliado a tres años más incluyéndose al Gobierno Regional de Junín. RESPONSABILIDAD SOCIAL EXTERNA:

Como parte de la responsabilidad social la empresa ha desarrollado las siguientes actividades que no solo abarca la zona de influencia sino que abarca ciudades como Tarma y Huancayo

- Obras civiles: construcción de ambientes y servicios del Estadio Luis Abad de Sapallanga, Huancayo; entre otras.
- Forestación y jardinería andina, se realiza el respectivo monitoreo y mantenimiento de áreas verdes y forestadas, desarrollo de parques ecológicos en Yauli, proyecto de compostaje y lombricultura, instalación de huertos comunales y familiares, expansión de áreas verdes sobre áreas de remediación con labores de vegetación en depósitos de escorias y carbón.
- Promoción e inventario de circuitos turísticos.
- Zootecnia, ganadería y cadenas productivas; a través de mejoramiento genético de ganado vacuno, inseminación artificial, mejoramiento genético de ganado ovino, proyecto piloto de cruce industrial con ovinos, capacitación en manejo técnico de ganado ovino, investigación en manejo racional de camélidos sudamericanos, proyecto piloto de investigación en animales menores (cuyes), productos con valor agregado, investigación en pasturas,
- Programa social, ha diseñado **programa para mujeres**, capacitándolas para ser promotoras de salud, gastronomía andina, capacitación técnica manual, programa de formación para pequeños negocios. **Programa para niños**, con actividades como; vacaciones recreativas, clases de dibujo y pintura, protección a niños en riesgo, jóvenes emprendedores.²⁹⁴

CASO Nº 7

²⁹⁴ Fuente: DOE RUN PERU la Oroya 2006 reporte a nuestras comunidades.

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: Compañía Minera Antamina S.A
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: producción de cobre y zinc. (yacimiento polimetálico complejo)
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: GRI ISO 14001 PUNTA LOBITOS para el área de recepción, filtración, almacenamiento de embarque de concentrados de cobre y zinc y tratamiento de efluentes. Pacto Global
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: Responsabilidad social interna: - Cuidado de salud, seguridad y condiciones de trabajo; la empresa ha definido un código de seguridad e higiene dentro de la empresa, que es el Reglamento interno de seguridad e higiene minera. - La política MASS&S (medio ambiente, salud, seguridad industrial y comunidades) incluye procedimientos de seguridad específicos en la concentradora (laboratorio químico, metalurgia, mineroducto y operaciones de concentradora) medio ambiente, mantenimiento, recursos humanos y seguridad industrial - Dispone además de un programa de salud para sus colaboradores “seguro complementario de trabajo de riesgo- salud por accidentes de trabajo y enfermedades profesionales” - El sistema de gestión ambiental de Antamina está conformado por diferentes programas, entre ellos, educación ambiental, auditorías, inspecciones, monitoreo y control ambiental(calidad de aire, agua, vida acuática, marina flora y fauna silvestre, controles de erosión, sedimentos, suelos y vegetación), manejo de residuos sólidos, proyecto de irrigación, planes de contingencia y emergencia - El programa forjando Antamina involucra y beneficia a los trabajadores o también denominados “colaboradores” (1470) , socios estratégicos o contratistas (200) el objetivo es maximizar el valor de las operaciones y recursos optimizando los procesos y aprovechando las oportunidades, superando así las expectativas de retorno de la inversión de sus accionistas. Se han destinado recursos financieros para el año 2007 US\$ 600 000. Los resultados del programa son: <ul style="list-style-type: none"> - un nuevo tipo de cámara para el control de espuma con luz incluida fue recibida de METSO para ser instalada en paralelo con la cámara ya existente en el circuito de cobre. - Evaluación e implementación del certificado ISO9001 para el puerto, se continúa de acuerdo al cronograma. - Auditoría para obtener la certificación ISO17025 para el laboratorio químico. - Firma de acuerdo para el Fondo Voluntario con el Gobierno. - Avances del fondo de desarrollo sostenible (36 proyectos en cartera de los cuales 19 han sido completados) - Programa de empleo local.

CASO Nº 8

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: AGROINDUSTRIAS SAN JACINTO SAA
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: producción agroindustrial de azúcar y derivados
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: ISO 9001:2000
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: “Leo, luego escribo... asi vivo mejor” el objetivo del programa consiste en nivelar las competencias del personal de la empresa, alfabetizar al personal y comunidades aledañas, San Jacinto, Empeña, Capellanía y San José, asi como propiciar la culminación de estudios básicos primaria y secundaria. A través de la suscripción de un convenio con el Ministerio de Educación, el colegio de mujeres Amanda Miasma (facilitar infraestructura) y el CEBA María Reyna de Chimbote (facilitar profesores) se logro que el 100% del personal participara del programa cuyo monitoreo estuvo a cargo de la Unidad de Servicio Social de la empresa,. El número de beneficiados, personal de la empresa (144 personas) comunidad de San Jacinto (83) personas en total son 227 personas. Como resultado se obtuvo la capacitación del personal, mejorando sus capacidades, incremento de autoestima, y mejora en la proyección y desempeño laboral.

CASO Nº 9

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: Odebrecht Perú Ingeniería y Construcción SAC
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: Construcción de Carreteras, plantas de tratamiento de agua y desagüe, alcantarillado sanitario, centrales hidroeléctricas, obras de irrigación, túneles, presas, silos para almacenamiento y montaje electromecánico
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: OSHAS 18000:1999 Iso 14001:2004 Código de conducta
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: - EL PROYECTO TRASVASE OLMOS: Tiene como propósito trasvasar las aguas de la cuenca amazónica hacia Lambayeque, en la costa norte, a través de un túnel trasandino realizado por una gigantesca perforadora TBM la concesión es por 20 años y ha sido realizada con la modalidad PPP (participación pública privada). A través del programa “oportunidades para desarrollar potenciales” se ha desarrollado trece talleres (corte y confección, industrial procesamiento de frutas, mermeladas, almíbares, conservas y néctares, panadería, pastelería y chocolatería, pollería, confección de carteras, bisutería entre otros) que abarca los distritos de Olmos, Huarmaca, San Felipe, Pomahuaca y Pucará cuya población aproximadamente es de 29, 578 habitantes. -EL EJE MULTIMODAL IIRSA NORTE IIRSA norte es la empresa que construye rehabilita mejora y opera por concesión los 955 km de carretera que une el puerto marítimo de Paita al puerto fluvial de Yurimaguas, atravesando regiones de Piura, Lambayeque, Cajamarca, Amazonas, San Martín y Loreto. Los beneficios de esta concesión impactan en las economías de 2 700 000 personas que habitan las 12 provincias y 165 centros poblados y caseríos conectados por la carretera. Se han implementado los siguientes programas: prevención de VIH/SIDA se han capacitado a 900 personas. Escuela para todos; contribuye a mejorar la educación beneficiando a más de 130 jóvenes entre niños y adolescentes de 6 a 16 años promoviendo la valorización de la cultura y conservación del medio ambiente. Biblioteca móvil; es una iniciativa que busca elevar los niveles de comprensión de lectura y desarrollar el hábito de la lectura en estudiantes de instituciones educativas públicas, se está desarrollando en las escuelas de las comunidades de Pongo de Caynachi y Yumbatos en la provincia de Lamas, Región San Martín el número de beneficiados supera las 500 personas. PDIPSA (plataforma de desarrollo integrado sostenible del portal amazónico) es un programa de responsabilidad socio-ambiental mediante el acceso a servicios básicos eficientes, el desarrollo de capacidades de organización y movilización la implementación de acciones que contribuyan a mejorar las condiciones ambientales y el fortalecimiento de sus cadenas productivas para aumentar la renta familiar. La principal herramienta para el desarrollo de las actividades son las cadenas productivas existentes en la zona: Café orgánico, cacao, palmito, palma aceitera, ganadería lechera, cerdos mejorados, arroz, maíz, piscicultura, caña de azúcar, sachu-inchi, camu-camu.

CASO Nº 10

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: Tetra pak S.A
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: tratamiento y envasado de alimentos
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: ISO 14001
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: <p>Tetra pak a través de su ecoeficiencia, puede tener un control medioambiental responsable desde la obtención de la materia prima de sus envases (el carton proviene de una fuente natural renovable en bosques controlados) hasta el reciclado final de los mismos.</p> <p>El transporte se realiza utilizando biodiesel.</p> <p>A través de la campaña de reciclaje se reutiliza la materia prima de sus envases para convertirlos en materiales que benefician a la sociedad.</p> <p>Para minimizar el impacto ambiental de su ciclo productivo la empresa realiza un ecodiseño y mejoramiento continuo de sus envases ahorrando significativamente en el consumo de materias primas.</p> <p>Es una empresa líder en el uso sistemático LCA Life cycle assesment lo que le ha permitido identificar las oportunidades de mejora ambiental en cada una de la etapas del ciclo de vida y en la producción de sus envases.</p> <p>La campaña denominada “ de envase en envase, la escuela se hace” se llevó a cabo gracias al convenio firmado entre Tetra Pak y el comité de damasm de la presidencia del consejo de ministros en el año de 2007 permitiendo difundir la ventaja del reciclaje.</p> <p>TEtra Pak recicla el material que da como resultado un material denominado tectán, con dicho material se va a poder fabricar mobiliario escolar. A través del hidropulpeo de los envases se recupera el cartón (75%) de los envases, el polietileno y el aluminio (25%) obtenido luego de la separación de los envases, se obtiene el polialuminio con el cual se pueden elaborar planchas que pueden ser utilizados como material de fabricación.</p>

CASO 11

1. NOMBRE DE LA EMPRESA: Camposol S.A
2. ACTIVIDAD DE LA EMPRESA: agroindustrial realiza actividades de siembra, cosecha y procesamiento de vegetales y frutas para exportación producción y exportación de espárragos, pimiento piquillo, paltas, mangos y uvas (envasadas, frescas, congeladas o en conserva)
3. CERTIFICACIONES OBTENIDAS: HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point) GLOBALGAP TNC (tesco nature´s choise) GMP (Good manufacturing practices) GAP (Good agricultural practices) KOSHER GMA-SAFE (Grocery manufactures association) BASC (Bussiness alliances for secure commerce) IPM (Integrated Pest management) BRC VR5 (British Retail Consortium) Pacto Global Código de Conducta
4.PROYECTOS DE RESPONSABILIDAD SOCIAL: Se dan a través de alianzas interinstitucionales externa (la comunidad) <ul style="list-style-type: none"> - Construcción de Wawa Wasi institucional "Rayito de sol" - Remodelación de la plaza del distrito de Chao. - Capacitación educativa productiva como alternativa para la autogeneración de ingresos. - Proyecto de jóvenes "juventud, arte y desarrollo" - Construcción de posta médica en Nuevo Chao. - Psicólogos de la comunidad colegio Carlos Wiese de Chao. - Responsabilidad social interna- los trabajadores - Programas internos y externos de capacitación y desarrollo personal dirigidos a los trabajadores. - El bienestar laboral a través de programas de vacaciones útiles, campañas médicas, celebraciones y actividades de integración, expoferias escolares.²⁹⁵

ANEXO 13
ENTREVISTA: PAUL REMY OYAGUE
Secretario Ejecutivo Comité técnico iso26000 Perú

²⁹⁵ Fuente revista Juntos año 4 N° 17 2do trimestre 2007, revista juntos año 5 N° 21 2do trimestre 2008 y www.camposol.com.pe.

1. CONSIDERA USTED QUE LA RSE ES UN INSTRUMENTO PARA MATERIALIZAR EL DESARROLLO SOSTENIBLE

Si, ha sido concebida desde un inicio por que va más allá de las responsabilidades legales, o con los clientes, hay un espacio entre ellos que es cubierto por la responsabilidad social.

2. POR QUÉ RECIÉN LAS PREOCUPACIONES DEL ESTADO (TRANSPARENCIA, EDUCACIÓN, SALUD, REFORMA) SON AHORA PARTE DE LA AGENDA DE LOS EMPRESARIOS?

Es que en un inicio estaba vinculado al tema del dinero, el accionista puede donar pero no la empresa, va contra la visión tradicional.

Se debe también que tenemos una sociedad más sensible, mejor informada, la opinión pública de los actores se incrementó hay más un activo social, ya no tanto un pasivo, entonces existe la obligación de informar, la empresa debe ser transparente.

3. LA ISO26000 CONTEMPLA SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS DEL ESTADO, SE HA HECHO ALGUN ANALISIS PREVIO COMO ESTAN EN COMPARACION CON LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO?

Si, consideran que es solo obligación del sector privado pero es necesario que se vea que la responsabilidad es de todos sector publico y privado.

4. ROL DEL ESTADO ANTES Y QUE SE ESPERA AHORA?

El estado debe ver a la responsabilidad como una herramienta de valor no como un problema o un obstáculo.

5. CUAL ES LA RELACION ENTRE GOBIERNO CORPORATIVO(GOBERNANZA ORGANIZACIONAL) Y RSE

El gobierno corporativo tiene que ver con la protección del socio minoritario.

La información debe ser transparente, debe ser periódica, ahora se practican mas auditorías internas eso es positivo.

6. QUE ES LA ISO 26000

Es de adhesión voluntaria, es una guía de orientación no es un sistema de gestión no está diseñado para la elite corporativa. Es para la aplicación de todos.

ESPECIALISTA DERECHO TRIBUTARIO

02-04-09

1. QUE SE DEBE ENTENDER POR RSE?

Partimos por la idea de que la responsabilidad legal no es efectiva, existen leyes que no se aplican entonces si la responsabilidad legal no es real menos lo será la responsabilidad social porque está dentro del campo ético. ¿PORQUE? Tal vez por un tema de desconocimiento, una empresa municipal no sanciona por el temor de no generar ingresos para su comuna, por el temor de que la empresa busque una nueva jurisdicción, por otro lado la empresa verá el tema de utilidad donde le resulta más rentable. Otro ejemplo es el caso de Southern Perú, y el conflicto entre Tacna y Moquegua, el interés económico por parte de la empresa.

2. ¿CANON, REGALÍAS, NATURALEZA JURIDICA?

Es una forma de responsabilidad legal por parte de las empresas, pero la forma de distribución es inconstitucional tanto la Constitución como la ley Orgánica de Recursos Naturales reconoce que los recursos naturales son de todos los peruanos no hace distinción por la ubicación sin embargo la forma de distribución es por la ubicación entonces es selectivo por tanto es inconstitucional.

Esa forma de distribución selectiva es causa incluso de conflictos socioambientales por la expectativa que causa con relación a la actividad y a la empresa.

3. CUAL ES EL ROL QUE DEBE CUMPLIR EL ESTADO?

Un ejemplo para graficar esto es el caso Doe Run y la intención de conseguir el salvataje económico entonces vemos que el tema ambiental esta fuera de agenda, tenemos cierta tendencia a actuar cuando estamos cerca del abismo no antes, otro ejemplo es el caso del terremoto en Pisco, a raíz de este evento se formo un grupo económico para la recuperación, entonces no se maneja un enfoque preventivo sino se espera la catástrofe para reaccionar.

Frente a esta realidad, el Estado debe otorgar beneficios, estímulos financieros, no tendría la forma de impuestos porque son de naturaleza obligatoria, la naturaleza de este tributo recogería la idea de (premio-castigo) es decir un beneficio tributario que premie la ecoeficiencia por compra de bienes de capital, llámese maquinaria nueva por esa adquisición el beneficio se traduce en la reducción del pago al impuesto a la renta, si no se actualiza, si no se compra el equipo que se requiere para un funcionamiento adecuado se grava recién con un impuesto ecológico por que el no hacerlo contribuye al tema de la contaminación, ahí ya vemos una responsabilidad financiera y tributaria. De esa forma el estado motiva la RSE, porque recordemos que esta figura tiene un enfoque económico.

El rol que debe cumplir el estado es de promotor de incentivos tributarios y económicos.

4. Y LOS APORTES VOLUNTARIOS?

Están orientados mas al sector minero reconociendo que la actividad que desarrollan es contaminante no solo de suelos, agua afecta derechos humanos causa impacto ambiental.

ANEXO 15
ENTREVISTA CYNTHIA FAURA

PERU 2021

(3-04-09)

1. OBJETIVO Y TIEMPO DE DURACION DE LA INSTITUCIÓN

Nace en 1994 el primer objetivo no era precisamente la RSE o cuando nació no se hablaba de responsabilidad social y la misma institución no tocó el tema al principio sino que la idea era crear una visión para el Perú.

Lo fundan empresarios, todos estos empresarios tenían diferentes visiones para sus empresas y como parte del planeamiento estratégico incluye tu visión y cada acción que haces es para llegar a esa visión.

Lo que pensaban que le faltaba al Perú en ese momento era una visión de todos los gremios y sectores empresariales no empresariales, ONG apuntaban hacia un mismo punto en el 92 cuando se iniciaron las reuniones en el Perú se acababa de pasar por el terrorismo, la captura de Abimael Guzmán los empresarios tenían mucho miedo,

Entonces la idea era apaciguar las aguas para las empresas y ver de qué forma las empresas podrían contribuir a pacificar y hacer un país más justo, se hace un trabajo de campo a nivel nacional con líderes locales, nacionales de iglesia, etc para buscar una visión una vez que se tenía más o menos identificada la visión lo que se hace es ver de qué forma la empresa juega un rol dentro de esa visión y ahí es que con los años entro el tema de la responsabilidad social, tomando la idea de RSE para que la empresa pueda hacer algo para contribuir al desarrollo sostenible del Perú y cerrar las brechas y hacer un país más justo para todos que todos tengan oportunidades.

En este momento nuestra visión es liderar el sector empresarial por que la RS es de todos de universidades, de cada persona, es del estado a incluir la RS dentro de su sistema de gestión para que la empresa tenga un rol dentro del desarrollo sostenible del país.

2 QUE SE DEBE ENTENDER POR RESPONSABILIDAD SOCIAL

La RS es la forma ética de gestión en que la empresa integral no son gestiones desarticuladas interactúa con la sociedad de tal forma que hay un gana gana de la sociedad y la empresa no es la idea de que la empresa tenga éxito solo porque finalmente si la sociedad no es exitosa la empresa tampoco tiene quien le va consumir ni quien le va invertir la empresa si no crece con la sociedad la empresa tampoco va crecer.

3 QUE TIPO DE INSTRUMENTOS DE RSE SE APLICAN MAS EN EL PAIS PERU 2021 tiene indicadores cualitativos y cuantitativos Ethos cualitativos, hay un numero de indicadores bastante amplio GRI reporte financiero pero también de sostenibilidad.

Se suelen presentar las memorias de sostenibilidad.

4 INDICADORES PERU 2021

Los que aplican estos indicadores son las empresas del patronato

Nosotros le damos la facilidad de acompañarlos en las entrevistas que tiene que hacer, asesorarlos en la aplicación de los indicadores, elaboramos un informe en el que precisamente no te decimos que hacer sino te damos una

relación de cuales son tus puntos bajos y algunas recomendaciones la idea de esos indicadores no son para que te compares con otras empresas sino para que tu tengas una línea de base y puedas crear tu estrategia año a año pero no hay cientos de empresas que lo aplican actualmente habrá 20 empresas que aplican los indicadores de Perú 2021 pero si aplican otro tipo de indicadores no son una mayoría pero es un proceso.

ISO 26000

PERU2021 participa en el comité espejo representando a las ONGs no es una norma certificable pero si sigues sus lineamientos puedes decir que eres una empresa socialmente responsable.

RELACION ESTADO – EMPRESA-RSE

En primer lugar ninguna empresa quiere que se legalice pero la RSE parte de la idea de que debes ir mas allá de la ley hay cosas a las que estas obligado y otras que tu vas a hacer por que crees que es correcto y la idea es que no haya una ley que te diga lo que tienes que hacer es una cuestión de valores de ética es voluntario.

Hay países que si tienen leyes de RS indonesia es uno de ellos argentina también tiene pero es de carácter municipal pero hay otras que si son mas factibles que son leyes para hacer tus reportes de sostenibilidad que se aplica mas a empresas del estado no tanto al sector privado.

La forma de promoción de la RSE por parte del estado no es precisamente obligándote sino facilitándote las vías porque muchas veces las empresas quieren trabajar con el estado para hacer proyectos conjuntos pero es difícil. El sentir del sector empresarial es que trabajar con el estado es muy difícil,

SI LA RSE ES DE ADHESIÓN VOLUNTARIA DE QUE FORMA CONSIDERA USTED QUE DEBE INTERVENIR EL ESTADO PARA QUE SEA MAS EFECTIVA

Normas que promocionen la RSE

Que simplifiquen las formas previstas para realizar actividades con el estado.

Que se creen incentivos, que haya normas promocionales.

QUE INICIATIVAS TIENEN PARA TRABAJAR CON EMPRESAS PEQUEÑA

Hemos hecho ya un proyecto piloto con el BID uno era el proyecto cadena sobre medio ambiente para que las empresas tengan iso14000 no necesariamente que se certifiquen porque tiene un costo muy alto, pero que sigan los lineamientos del iso14000 y participaron 80 pymes de las cuales un 90% lograron hacerlo y un 10% que no pudo completar el proceso.

Luego un proyecto que se hizo, en Brasil Salvador y el Perú y Chile trabajando con Pymes cada uno tenia empresas lideres grandes que traían a dos o tres proveedores suyos y a estos se les hacia todo un proceso integral de RSE y el Perú trabajo con diez pymes por que eran cinco empresas grandes, digamos que los temas que las pymes tienen que abordar sobre RSE no son grandes, tampoco tienen un alcance muy grande,

su impacto medioambiental tampoco es muy grande, pero igual tienen que ser responsables, sobre todo ahora que las empresas grandes les exigen a sus pymes demostrar su RSE , en la RS de una empresa grande esta retroceder en su cadena de valor y exigirle a sus proveedores que también sean responsables.

El pago de canon regalías es RS

Muchas empresas creen que si, pero yo como empresa estoy obligado a pagar el canon si es parte de mi control de impactos porque con mi actividad estoy destruyendo la tierra, y por eso tengo que pagar el canon pero ya no es RS porque está regulado las mineras más responsables no se limitan a pagar el canon.

ANEXO 16
ENTREVISTA CECILIA ROSSEL

SOCIEDAD NACIONAL DE INDUSTRIAS

01-04-09

CUAL ES EL OBJETIVO DE LA INSTITUCIÓN QUE USTED REPRESENTA?

La sociedad nacional de industrias lo que promueve es el desarrollo de la industria nacional y a través del desarrollo de la industria nacional promover el desarrollo del país

CRITERIO DE AFILIACIÓN DE LOS ASOCIADOS

El criterio es que en la medida que sea industrial manufacturero representen incluso a un 50%

Las creaciones de comités textil, de curtidores, fabricantes de cerveza en la medida que varios industriales de un sector específico industrial desee asociarse juntos y que pertenezca a demás a la institución crear un comité debe representar un 50% de la Producción nacional, para crear ese comité específico últimamente se ha permitido en la sociedad nacional de industrias crear comités especiales o comisiones especiales en las cuales se trate temas específicos que puedan de alguna manera incidir, aceptar, promover, promocionar generar competitividad en el sector empresarial cuales son estas, hay una comisión especial sobre comercio exterior, hay una comisión especial sobre medio ambiente, seguridad social y responsabilidad social, asuntos laborales asuntos tributarios, pero esas ya son comisiones integradas por funcionarios de la institución y además por industriales que tienen el interés de apoyar incluso a las autoridades.

Las autoridades tienen que recoger las inquietudes del sector y ofrecer una solución y apoyarse en los problemas específicos que tienen las empresas en el día a día porque las empresas están en el otro lado en la práctica.

COMO PROMUEVE SU INSTITUCIÓN LA RSE

La RSE es un tema bastante nuevo pero tiene varias aristas, y entre dentro de esas aristas tenemos, derechos laborales, tema de salud y seguridad ocupacional medio ambiente y que también integra la rse la corrupción mas la dignidad humana

Pero en el campo nuestro dentro de la institución hemos venido trabajando ha sido tanto el tema ambiental como el tema de salud y seguridad ocupacional y algunos otros temas como derechos humanos en el que incluso ya estamos metidos dentro de las comisiones como la comisión del VIH sida la cual de alguna manera se ha participando con la organización internacional de trabajo y con el ministerio de trabajo para la promoción y propuesta de nuevas normas que puedan de alguna manera cuidar los derechos de esas personas en el ambiente de trabajo de alguna manera se trabaja tanto internamente como externamente.

El tema de trabajo infantil y dentro de la SNI se promociono muchísimo que las empresas del gremio no debían promover el trabajo infantil además se hizo una encuesta publicándose luego los resultados en la revista Industria peruana que las empresas nacionales formales no tenia trabajo infantil.

La difusión de estos nuevos conceptos,

Nosotros estamos en el comité espejo de la ISO26000 de alguna manera viendo el tema de la RSE y lógicamente que es lo que se ha logrado antes la RS se veía como una RS corporativa o empresarial lo que si se ha logrado cambiar y esto no es solo de la SNI sino también del conjunto del sector empresarial así como la unión del sector empresarial a nivel internacional es que el concepto vaya hacia la responsabilidad social en la cual todos están involucrados el estado, están las ONG que tienen también responsabilidad, los sindicatos, los empresarios en realidad la sociedad en su conjunto internamente como se hace recogiendo las opiniones de los industriales para ver como las llevamos a ese comité especial.

CUAL ES EL ROL QUE JUEGA EL ESTADO, QUE PAPEL CUMPLE?

La iso26000 reconoce que el estado también tiene responsabilidad social, la responsabilidad del estado debe dirigirse a que no exista corrupción y ese también es un tema de RS desde las empresas y el sector industrial una de nuestras líneas y estamos por tener un código no es exactamente un código de ética pero si cinco lineamientos prioritarios sobre el tema de ética no corrupción, tampoco corromper funcionarios, el otro tema es el cuidado del medio ambiente, responsabilidad sobre la seguridad y la salud ocupacional de los trabajadores que exista una política real por parte del estado para lo que es seguridad y salud de los trabajadores, los empresarios ya estamos en la línea por que tenemos un decreto supremo que nos obliga sin embargo el mismo decreto supremo dice que solamente será aplicable para los trabajadores bajo el régimen de la actividad privada entonces que quiere decir eso, que hay unos trabajadores, que son de otra categoría que son los trabajadores del sector público entonces ahí también hay una línea y es una preocupación que se viene canalizando a través de la organización internacional del trabajo. Reglas claras en el tema de seguridad jurídica en el tema ambiental yo diría un mayor compromiso del estado sin buscar solamente el impacto pero no la sostenibilidad en el manejo del tema ambiental, primero se están haciendo esfuerzos, hay que reconocer el tema de residuos sólidos, no es responsabilidad del sector empresarial, el sector empresarial esta haciendo lo que le corresponde, hace sus declaraciones juradas anuales, teniendo sus manifiestos sobre residuos peligrosos porque si incumple viene la autoridad, fiscaliza y nos sanciona en cambio en el caso del sector empresarial debe promocionar los lugares donde deberán funcionar los rellenos sanitarios y también las plantas de tratamiento de saneamiento y aguas residuales ahora ese ya no es campo del sector empresarial sino del estado,

El estado mira a las empresas, que hacemos con los gobiernos locales hay una responsabilidad y que pasa con los desechos de los hospitales a donde se van, solamente si nos preguntamos y ojo los residuos sólidos se producen todos los días, no hay tregua que no lo queramos ver es otra cosa, y que las autoridades digan que como no existe nosotros hemos estado haciendo un seguimiento sobre los planes integrales de gestión integral de residuos sólidos (pigars) hay varias provincias o distritos que los tienen, sin embargo, el nivel actual es de línea base sin ningunas proposiciones de acciones reales con lo

cual no tenemos ningún plan de aquí ni a dos años ni a cinco años ni a diez años no sabemos que va a pasar con los residuos sólidos es como ir tapando huecos, entonces es un problema serio al cual no se la ha dado no se le está dando importancia.

Entiendo yo, que ahora el MINAM ha recibido una donación del Japón justamente para aplicar esta, es una donación crédito con la finalidad de trabajar este tema esperemos que se haga de manera planificada y que exista un plan que nos permita independientemente que pase el ministro de ahora, y que llegue otro ministro u otro gobierno se este trabajando por que es un tema urgente, necesario y del día a día.

QUE TIPO DE INSTRUMENTOS DE GESTION SON APLICADOS

Actualmente puedo decir que la gente del sector empresarial esta confundida y son pocas las que realmente entienden el tema de la RSE se aplica mucho RSE creyendo que ya haciendo el bosque de la esquina o de repente estableciendo, construyendo la posta médica y el tema de la RSE ya esta solucionado primero que no solamente esta en que hoy día te di el bosque y ya me olvidé sino hay un tema mas de un monitoreo seguimiento de un involucramiento y de un enseñar hacer para crear sostenibilidad y la aplicación actual tenemos los indicadores ETHOS., IARSE que de alguna manera es la copia de Ethos y en los cuales se habla de temas bastante duros, la RSE no es solamente lo que he mencionado y tenerlo muy bonito inscrito en la política de la empresa sino también es preocuparse por la dignidad humana, es un tema serio que yo creo que si las empresas lo toman con la seriedad que se merezca realmente y no necesariamente son costos es involucramiento de la empresa, del personal de la empresa para lo cual primero tiene que estar motivado el personal pero primero se tiene que hacer una responsabilidad social interna para estar realmente convencidos de lo que significa.

Mucho se ha usado como marketing y con lo cual se ha desvirtuado el concepto pero creo que el camino va hacia una recuperación hacia un camino mas ordenado en el sentido de que es de lo que estamos hablando la RS habla de derechos humanos.

REALIZAN SEGUIMIENTO DE LAS EMPRESAS ASOCIADAS QUE TIENE ALGUN TIPO DE CERTIFICACIÓN

No

LAS CERTIFICACIONES AYUDAN DE ALGUNA FORMA A SUS ASOCIADOS

Las certificaciones no necesariamente aseguran que se cumplen eso lo puedo precisar porque soy auditora de iso14000 y oshas en el tema legal, hay pocas empresas que se han comprado las certificaciones con responsabilidad y en la cual todos están involucrados, sin embargo el hecho de no tener una no significa que las empresas no vayan en camino a la mejora en sus propios procesos, lo que si ayuda es que las empresas que tienen una certificación iso14000 o un oshas18000 primero nos indica un cierto grado de responsabilidad con el tema que se ha comprometido independientemente que se encuentre en una etapa madura o incipiente del proceso sin embargo ya hay

una responsabilidad de parte de la empresa de imprimir el esfuerzo a ese tema eso ayuda de tal manera que las empresas pequeñas que les brindan servicios también empiezan a mirar con preocupación esos temas y las empresas grandes están solicitándoles a las empresas pequeñas de servicios o ayudándolas a que se involucren en el tema de gestión no tanto a un sistema certificado porque obviamente tiene un valor bastante alto.

El estado podría crear o ayudar a certificar a las empresas pequeñas y medianas,.

La SNI junto a una ONG que trabaja el tema de RSE proponemos la iniciativa de celebrar reuniones una vez a la semana de pequeñas y medianas empresas que brinden servicios a estas grandes empresas para darles lineamientos básicos de gestión, es una propuesta que se planteó tiempo atrás pero ahora existen las condiciones para hacerlo.

EL PREMIO A LA ECOEFICIENCIA Y LA SNI

Estamos solicitando que dos empresas afiliadas participen.

QUE INICIATIVAS EN RSE PROPONEN?

Trabajar en el tema de respuestas adecuadas en cuanto a la prevención de desastres naturales identificando el potencial de cada uno de nuestros agremiados, el sector minero y de hidrocarburos están mejor equipados frente a otros sectores.

ENTREVISTA A JOSE PURIZACA
ASPEC
4-05-09

1. CONSIDERA USTED QUE LA RSE ES UN INSTRUMENTO PARA MATERIALIZAR EL DESARROLLO SOSTENIBLE

Más que eso, lograr que las empresas incorporen la responsabilidad social en su actividad es un paso para el desarrollo sostenible.

2. QUE ROL JUEGA EL CONSUMIDOR EN LA RESPONSABILIDAD SOCIAL?

Es una importancia reciente, va de la mano con el hecho de que ahora el consumidor es más responsable con lo que consume con lo que compra, sabe que si algún bien o servicio no lo satisface, o le causa algún daño a su salud puede reclamar y será escuchado, entonces las empresas se han visto obligadas a mejorar el proceso productivo y su relación con el consumidor.

3. QUE RELACION HAY ENTRE LA ISO26000 Y EL CONSUMIDOR?

La Iso26000 es de adhesión voluntaria, es una guía de orientación no es un sistema de gestión, a parte de ello hay un principio que recoge a los consumidores al igual que otros aspectos igual de importantes en la relación entre la empresa, y su entorno.

4. A PESAR DE LOS AVANCES QUE MENCIONA, COMO VE LA RSE Y LOS CONSUMIDORES EN EL PERU?

Bueno hay temas que todavía falta, el consumidor peruano todavía no es consciente del poder que tiene en el mercado, una acción organizada puede frenar cualquier abuso del mercado al introducir productos que hayan podido utilizar mano de obra infantil o cualquier otra forma de explotación., aquí es muy importante la transparencia de las empresas de eso depende su credibilidad en el mercado.

ANEXO 18

**Entrevista: ROSARIO URIA SECRETARIA TECNICA DE LA OFICINA DE
NORMALIZACION DE INDECOPI**

18-05-09

1. CUAL ES EL ROL DE LA INSTITUCION QUE REPRESENTA?

Indecopi, es el organismo peruano de normalización promotor de normas técnicas

2. CUAL ES LA UTILIDAD DE LA ISO 26000?

El iso 26000 es una norma internacional que abarca varios aspectos, el organismo peruano de normalización se encarga de su desarrollo, es decir aprobación, difusión, publicación capacitación, son importantes requieren del consenso y además cada país debe emitir el voto respectivo, su aprobación está prevista para el 2010

3. SE PUEDE RELACIONAR LA CERTIFICACIÓN CON EL DESARROLLO SOSTENIBLE?

No, en relación a las normas internacionales si pero si se trata de normas creadas por asociaciones no porque crea barreras no permite que todas las empresas tengan acceso solamente algunas las que puedan pagar los costos.

4. CUAL ES EL PROCEDIMIENTO?

Primero se implementa la norma, luego es necesario las auditorías y después la certificación que tiene una duración de tres años, hay diferentes tipos de normas: regionales, nacionales, internacionales, de asociaciones,

5. CUAL DEBE SER EL ROL DEL ESTADO?

No tenemos normas nacionales, sin embargo el estado debe promover el uso de estas certificaciones, a través de exoneraciones e incentivos tributarios, campañas de sensibilización sobre su uso, beneficios etc, incluir un puntaje alto dentro de los procesos de licitación pública para todas aquellas empresas que tienen algún tipo de certificación y recertificación.